

# **Gemeinde Golmbach**



## **Jahresabschluss 2019**

## **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 01.01.19 stellen die Grundlage des Haushaltsjahres 2019 dar. Der Jahresabschluss 2019 bildet die Veränderung der Bilanz vom 01.01.19 bis zum 31.12.19 und deren Schlussbestände zum 31.12.19 ab. Hierbei fließen die Vorgänge des Haushaltsjahres 2019 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 2019 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.

## Jahresabschluss 2019

Ergebnisrechnung							
Golmbach							
	Erträge und Aufwendungen 1	Ergebnis 2018 -Euro- 2	Ansätze 2019 -Euro- 3	Veränderung Nachtrag -Euro- 4	Ergebnis 2019 -Euro- 5	mehr (+) weniger (-) -Euro- 6	Ermächtigt, aus HHVJ -Euro- 7
<b>00</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>						
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	615.400	-8.000	607.243,59	-156,41	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	42.300	-12.600	34.065,26	4.365,26	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	72.000	0	72.953,60	953,60	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	1.000	0	190,00	-810,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	10.500	18.300	28.795,28	-4,72	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	21.500	1.000	23.469,95	969,95	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	100	0	133,69	33,69	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	0,00	28.000	13.900	41.988,56	88,56	0,00
<b>12</b>	<b>= Summe ordentliche Erträge</b>	<b>0,00</b>	<b>790.800</b>	<b>12.600</b>	<b>808.839,93</b>	<b>5.439,93</b>	<b>0,00</b>
<b>120</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>						
13	Personalaufwendungen	0,00	57.100	0	54.993,05	-2.106,95	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	76.900	8.100	67.892,27	-17.107,73	0,00
16	Abschreibungen	0,00	113.100	0	112.494,27	-605,73	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	7.200	0	7.061,43	-138,57	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	521.900	-1.700	517.409,86	-2.790,14	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	17.800	2.100	17.143,70	-2.756,30	0,00
<b>20</b>	<b>= Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>794.000</b>	<b>8.500</b>	<b>776.994,58</b>	<b>-25.505,42</b>	<b>0,00</b>
<b>21</b>	<b>Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.200</b>	<b>4.100</b>	<b>31.845,35</b>	<b>30.945,35</b>	<b>0,00</b>
22	Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
23	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
<b>24</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis (außeror. Erträge abzügl. außeror. Aufwendungen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Jahresergebnis (Saldo ord. u. außerord. Ergebnis) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.200</b>	<b>4.100</b>	<b>31.845,35</b>	<b>30.945,35</b>	<b>0,00</b>

### 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 2019 ergeben sich aus der Haushaltssatzung 2019, der Nachtragshaushaltssatzung und den Ermächtigungsübertragungen.

<b>Finanzrechnung</b>							
Golmbach							
	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis	Ansätze	Veränderung	Ergebnis	mehr (+)	Ermächtig.
	1	2018	2019	Nachtrag	2019	weniger (-)	aus HHVJ
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		2	3	4	5	6	7
<b>005</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>						
010	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	615.400	-8.000	605.820,76	-1.579,24	---
020	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	42.300	-12.600	34.065,26	4.365,26	---
030	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	---
040	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	1.000	0	190,00	-810,00	---
050	privatrechtliche Entgelte	0,00	10.500	18.300	22.243,42	-6.556,58	---
060	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	21.500	1.000	25.919,47	3.419,47	---
070	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	100	0	133,69	33,69	---
080	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0	0	0,00	0,00	---
090	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	28.000	13.900	44.527,46	2.627,46	---
<b>100</b>	<b>= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>718.800</b>	<b>12.600</b>	<b>732.900,06</b>	<b>1.500,06</b>	<b>---</b>
<b>105</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>						
110	Personalauszahlungen	0,00	57.100	0	55.172,52	-1.927,48	0,00
120	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
130	Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen u. geringwertige Vermögensgegenstände	0,00	76.900	8.100	48.122,37	-36.877,63	0,00
140	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	0,00	7.200	0	7.672,76	472,76	0,00
150	Transferauszahlungen	0,00	521.900	-1.700	517.259,86	-2.940,14	0,00
160	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	0,00	17.800	2.100	17.709,26	-2.190,74	0,00
<b>170</b>	<b>= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>680.900</b>	<b>8.500</b>	<b>645.936,77</b>	<b>-43.463,23</b>	<b>0,00</b>
<b>180</b>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zelle 10 abzüglich Zelle 17)</b>	<b>0,00</b>	<b>37.900</b>	<b>4.100</b>	<b>86.963,29</b>	<b>44.963,29</b>	<b>0,00</b>
<b>185</b>	<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>						
190	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	-33.140,39	38.400	-21.000	10.297,36	-7.102,64	0,00
200	Beiträge u.a. Entgelte für Investitionstätigkeit	33.140,39	120.000	0	22.571,63	-97.428,37	0,00
210	Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
220	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
230	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
<b>240</b>	<b>= Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>158.400</b>	<b>-21.000</b>	<b>32.868,99</b>	<b>-104.531,01</b>	<b>0,00</b>
<b>245</b>	<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>						
250	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
260	Baumaßnahmen	0,00	2.000	0	2.975,19	975,19	0,00
270	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	48.800	1.000	6.967,75	-42.832,25	0,00
280	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
290	Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
300	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
<b>310</b>	<b>= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-50.800</b>	<b>-1.000</b>	<b>-9.942,94</b>	<b>41.857,06</b>	<b>0,00</b>
<b>320</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Su.Einzahlungen abz.Su.Auszahlungen f. Invest.)</b>	<b>0,00</b>	<b>107.600</b>	<b>-22.000</b>	<b>22.926,05</b>	<b>-62.673,95</b>	<b>0,00</b>
<b>330</b>	<b>Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zelle 18 und 32)</b>	<b>0,00</b>	<b>145.500</b>	<b>-17.900</b>	<b>109.889,34</b>	<b>-17.710,66</b>	<b>0,00</b>
<b>335</b>	<b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>						
340	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Aufn.v. Krediten, inneren Darlehen Inv.	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
350	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Tilg.v. Krediten, inneren Darlehen Inv.	0,00	23.000	0	24.361,20	1.361,20	0,00
<b>360</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zelle 34 und 35)</b>	<b>0,00</b>	<b>-23.000</b>	<b>0</b>	<b>-24.361,20</b>	<b>-1.361,20</b>	<b>0,00</b>
<b>370</b>	<b>Finanzmittelveränderung (Summe Zelle 33 und 36)</b>	<b>0,00</b>	<b>122.500</b>	<b>-17.900</b>	<b>85.528,14</b>	<b>-19.071,86</b>	<b>0,00</b>
380	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0	0	0,00	0,00	---
390	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0	0	0,00	0,00	---

## Jahresabschluss 2019

<b>Finanzrechnung</b>							
Golmbach							
	Einzahlungen und Auszahlungen 1	Ergebnis 2018 -Euro- 2	Ansätze 2019 -Euro- 3	Veränderung Nachtrag -Euro- 4	Ergebnis 2019 -Euro- 5	mehr (+) weniger (-) -Euro- 6	Ermächtig. aus HHVJ -Euro- 7
<b>400</b>	<b>Saldo haushaltsunwirksame Vorgängen (Zelle 38 und Zelle 39)</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>---</b>
<b>410</b>	<b>+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b>	<b>0,00</b>	<b>268.918</b>	<b>0</b>	<b>-109.711,83</b>	<b>-378.629,83</b>	<b>0,00</b>
<b>420</b>	<b>= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) ( 37,40,41)</b>	<b>0,00</b>	<b>391.418</b>	<b>-17.900</b>	<b>-24.183,69</b>	<b>-397.701,69</b>	<b>0,00</b>

<b>Bilanz Aktiva</b>			
Golmbach			
Pos.		2018 -Euro-	2019 -Euro-
	<b>AKTIVA</b>		
<b>1.</b>	<b>Immaterielles Vermögen</b>	<b>192.211,45</b>	<b>187.634,00</b>
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	192.211,45	187.634,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Sachvermögen</b>	<b>2.361.954,46</b>	<b>2.263.980,58</b>
2.1	Unbebaute Grundstücke u.grundstücksgleiche Rechte	164.990,28	164.990,28
2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	427.541,46	427.336,46
2.3	Infrastrukturvermögen	1.718.125,09	1.632.920,09
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	23.354,00	20.580,00
2.7	Betriebs- u.Geschäftsausstattung, Pflanzen u.Tiere	14.230,00	11.186,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.713,63	6.967,75
<b>3.</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>39.030,74</b>	<b>112.921,58</b>
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	2.529,54	79.606,95
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	35.839,91	28.640,39
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	4.012,95
3.9	Durchlaufende Posten u.sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>52,78</b>	<b>0,00</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.593.249,43</b>	<b>2.564.536,16</b>



## Jahresabschluss 2019

<b>Bilanz Passiva</b>			
Golmbach			
Pos.		2018 -Euro-	2019 -Euro-
	<b>PASSIVA</b>		
<b>1.</b>	<b>Nettoposition</b>	<b>2.225.725,66</b>	<b>2.288.391,01</b>
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 (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	121.193,63	143.818,09
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen d.ordentlichen Ergebnisses	116.756,69	137.477,15
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses	4.436,94	6.340,94
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	22.624,46	31.845,35
1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag m.Ang.d. Betr.d. Vorbelastung HH-Resten Aufw.	22.624,46	31.845,35
1.4	Sonderposten	1.285.902,00	1.316.722,00
1.4.1	Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	751.420,00	722.281,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	534.482,00	594.441,00
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
<b>2.</b>	<b>Schulden</b>	<b>367.523,77</b>	<b>256.145,15</b>
2.1	Geldschulden	250.764,20	227.974,49
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	250.764,20	227.974,49
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	7.047,74	3.836,97
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	150,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	150,00
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	109.711,83	24.183,69
2.5.1	Durchlaufende Posten	109.711,83	24.183,69
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	109.711,83	24.183,69
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
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>
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
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	20.000,00

## Jahresabschluss 2019

<b>Bilanz Passiva</b>			
Golmbach			
Pos.		2018 -Euro-	2019 -Euro-
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.	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>2.593.249,43</b>	<b>2.564.536,16</b>

**Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre**

1. Haushaltsreste: 45.824,81 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

Golmbach, 25.03.2021

(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 2019

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

#### Aktiva

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
2.593.249,43	2.564.536,16

#### 1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
192.211,45	0,00	0,00	0,00	4.577,45	187.634,00

#### 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
192.211,45	0,00	0,00	0,00	4.577,45	187.634,00

Wertveränderungen entstehen ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

#### 2. Sachvermögen

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
2.361.954,46	9.942,94	0,00	0,00	107.916,82	2.263.980,58

#### 2.1 Unbebaute Grundstücke

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
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 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
427.541,46	0,00	0,00	16.688,82	16.893,82	427.336,46

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). Die Umbuchung betrifft die Aktivierung der Zaunanlage der KITA Golmbach (siehe auch 2.9). Weitere Wertveränderungen ergeben sich durch die Abschreibungen.

## 2.3 Infrastrukturvermögen

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
1.718.125,09	0,00	0,00	0,00	85.205,00	1.632.920,09

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 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
23.354,00	0,00	0,00	0,00	2.774,00	20.580,00

Die Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

## 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
14.230,00	0,00	0,00 €	0,00	3.044,00	11.186,00

Die Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

## 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
13.713,63	9.942,94	0,00	- 16.688,82	0,00	6.967,75

Im Berichtsjahr sind weitere Anzahlungen für die Anlage im Bau (Zaunanlage KITA Golmbach) in Höhe von 2.975,19 € geleistet worden. Die Aktivierung der Anlage ist zum 01.12.2019 vorgenommen worden. Die Gesamtkosten in Höhe von 16.688,82 € sind auf das Bestandskonto umgebucht worden (siehe 2.2). Des Weiteren sind Anzahlungen auf Sachanlagen für die Dorfentwicklungsmaßnahmen „Kirschendorf Golmbach“ in Höhe von 6.967,75 € geleistet worden.

### **3. Finanzvermögen**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
39.030,74	112.921,58

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

#### **3.2 Beteiligungen**

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
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 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
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 31.12.18	Stand 31.12.19	Wertberichtigungen	Stand 31.12.19
2.529,54	79.606,95	0,00	79.606,95

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 für die OD Golmbach in Höhe von 75.904,61 € enthalten. Sämtliche Forderungen sind auf Werthaltigkeit geprüft worden. Im Berichtsjahr sind keine Wertberichtigungen vorgenommen worden.

#### **3.7 Forderungen aus Transferleistungen**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19	Wertberichtigungen	Stand 31.12.19
35.839,91	28.640,39	0,00	28.640,39

Bei den Forderungen aus Transferleistungen bestehen Kassenreste in Höhe von 28.640,39 € aus Beiträgen. Im Berichtsjahr sind keine Wertberichtigungen vorgenommen worden.

#### **3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19	Wertberichtigungen	Stand 31.12.19
0,00	4.012,95	0,00	4.012,95

Bei den privatrechtlichen Forderungen bestehen Kassenreste aus Mieten, Pachten und Nebenkostenabrechnung. Vermindert wird dieser Betrag durch negative Verbindlichkeiten in Höhe von – 2.668,86 €, die aus buchungstechnischen Gründen als ungeklärte sonstige Verbindlich-

keiten unter dieser Bilanzposition aufgeführt sind und im Folgejahr ausgebucht werden. Im Berichtsjahr sind keine Wertberichtigungen vorgenommen worden. Wertberichtigungen aus Vorjahren sind nicht vorhanden.

#### **4. Liquide Mittel**

Die liquiden Mittel werden ab dem 01.01.2019 ausschließlich bei der Samtgemeinde dargestellt und sind in der Bilanz der Gemeinde Golmbach künftig mit 0,00 € ausgewiesen.

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
0,00	0,00

#### **5. Aktive Rechnungsabgrenzung**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
52,78	0,00

#### **Passiva**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
2.593.249,43	2.564.536,16

#### **1. Nettoposition**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
2.225.725,66	2.288.391,01

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 31.12.18	Stand 31.12.19
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 31.12.18	Stand 31.12.19
796.005,57	796.005,57

## 1.2 Rücklagen

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.19
121.193,63	22.624,46	0,00	143.818,09

### 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.19
116.756,69	20.720,46	0,00	137.477,15

### 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.19
4.436,94	1.904,00	0,00	6.340,94

Das Jahresergebnis 2018 in Höhe von 22.624,46 € wurde der entsprechenden Überschussrücklage zugeführt.

## 1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis schließt mit einem Überschuss von 31.845,35 € ab.

## 1.4 Sonderposten

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
1.285.902,00	93.476,24	0,00	10.297,36	72.953,60	1.316.722,00

### 1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
751.420,00	0,00	0,00	10.297,36	39.436,36	722.281,00

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.

Die Umbuchung betrifft die Aktivierung der erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten für die Zaunanlage Kita Golmbach (siehe auch 1.4.5). Weitere Wertveränderungen ergeben sich durch die erfolgswirksame Auflösung der Sonderposten.

### 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
534.482,00	93.476,24	0,00	0,00	33.517,24	594.441,00

Für die von den Anliegern erhobenen Beiträge sind Sonderposten zu bilden. Die Sonderposten werden über die Nutzungsdauer der finanzierten Einrichtung erfolgswirksam aufgelöst. Die Zugänge betreffen Straßenausbaubeiträge für die Warbsener Straße (9.587,75 €), für die Ne-



genborner Straße (80.766,80 €) und für die Straße „Zur Rühler Schweiz“ (3.121,69 €). Weitere Wertveränderungen ergeben sich durch die Auflösung der Sonderposten.

#### 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Stand 31.12.18	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.19
0,00	10.297,36	0,00	-10.297,36	0,00	0,00

Die Zugänge resultieren aus den von den Gemeinden Bevern, Hohenberg und Negenborn erhaltenen Anzahlungen für die Zaunanlage Kita. Die Passivierung erfolgte ebenfalls im Berichtsjahr (siehe 1.4.1).

## 2. Schulden

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
367.523,77	256.145,15

### 2.1 Geldschulden

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
250.764,20	227.974,49

Der Bestand zum 31.12.2018 weicht einmalig aufgrund der Einführung der Einheitskasse vom Schlussbestand des Jahresabschlusses 2018 ab. In der Schlussbilanz 2018 wies die Bilanzposition 360.476,03 € aus. Die Differenz ist begründet in den Verbindlichkeiten aus der Einheitskasse gegen die Samtgemeinde Bevern (2018: 109.711,83 €, 2019: 24.183,69 €) (siehe auch 2.5).

#### 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
250.764,20	227.974,49

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 31.12.18	Stand 31.12.19
0,00	0,00

Siehe 2.5 und 2.1

### 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
7.047,74	3.836,97

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen aus diversen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstigen ordentlichen Aufwendungen (z.B. Geschäftsaufwendungen und Erstattungen für Aufwendungen von Dritten).

## **2.4 Transferverbindlichkeiten**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
0,00	150,00

Die Transferverbindlichkeiten sind entstanden durch den Zuschuss für 2019 für den Männergesangverein Golmbach, der erst in 2020 zur Auszahlung kam.

## **2.5 Sonstige Verbindlichkeiten**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
109.711,83	24.183,69

Die sonstigen Verbindlichkeiten enthalten die Verbindlichkeiten an die Samtgemeinde Bevern aus der Einheitskasse. Der Bestand zum 31.12.2018 weicht einmalig aufgrund der Einführung der Einheitskasse vom Schlussbestand des Jahresabschlusses 2018 ab. In der Schlussbilanz 2018 wies die Bilanzposition 0,00 € aus (siehe auch 2.1).

### **2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
0,00	0,00

## **3. Rückstellungen**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
0,00	20.000,00

### **3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
0,00	20.000,00

Im Berichtsjahr wurde eine Rückstellung in Höhe von 20.000,00 € für unterlassene Straßenerhaltung gebildet.

## **4. Passive Rechnungsabgrenzung**

Stand 31.12.18	Stand 31.12.19
0,00	0,00

## **Vermerke unter der Bilanz**

Die Haushaltsreste, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre darstellen, belaufen sich auf 45.824,81 €.

## 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 2018	Ergebnis 2019	Veränd.
Grundsteuer A	21.943,32 €	21.076,86 €	-3,95%
Grundsteuer B	94.193,99 €	94.036,48 €	-0,17%
Gewerbsteuer	55.036,00 €	36.144,75 €	-34,33%
Gemeindeanteil Einkommensteuer	423.911,00 €	445.001,00 €	4,98%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	6.203,00 €	6.870,00 €	10,75%
Hundesteuer	3.904,50 €	4.114,50 €	5,38%
<b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>605.191,81 €</b>	<b>607.243,59 €</b>	<b>0,34%</b>
Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden	21.800,00 €	21.248,00 €	-2,53%
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	6.309,47 €	12.217,26 €	93,63%
Zuweisungen für lfd. Zwecke von priv. Untern.	0,00 €	600,00 €	./.
<b>Summe Zuweisungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>28.109,47 €</b>	<b>34.065,26 €</b>	<b>21,19%</b>
Auflösung Sonderposten Investitionszuweisungen	39.558,00 €	39.436,36 €	-0,31%
Auflösung Sonderposten Beiträge	33.060,00 €	33.517,24 €	1,38%
<b>Summe Auflösungserträge</b>	<b>72.618,00 €</b>	<b>72.953,60 €</b>	<b>0,46%</b>
Verwaltungsgebühren	690,00 €	190,00 €	-72,46%
Benutzungsgebühren	51,00 €	0,00 €	-100,00%
<b>Summe öffentlich-rechtliche Entgelte</b>	<b>741,00 €</b>	<b>190,00 €</b>	<b>-74,36%</b>
Mieten und Pachten	10.458,80 €	11.189,55 €	6,99%
Erträge aus Verkauf	21.951,31 €	17.605,73 €	-19,80%
<b>Summe privatrechtliche Entgelte</b>	<b>32.410,11 €</b>	<b>28.795,28 €</b>	<b>-11,15%</b>
Erstattungen von Gemeinden	13.247,65 €	13.442,26 €	1,47%
Erstattungen von Zweckverbänden und dgl.	1.077,60 €	0,00 €	-100,00%
Erstattungen von übrigen Bereichen	9.459,75 €	10.027,69 €	6,00%
<b>Summe Kostenerstattungen, Kostenumlagen</b>	<b>23.785,00 €</b>	<b>23.469,95 €</b>	<b>-1,32%</b>
Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen	17,21 €	23,69 €	37,65%
Verzinsung von Steuernachforderungen	-35,00 €	110,00 €	414,29%
<b>Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge</b>	<b>-17,79 €</b>	<b>133,69 €</b>	<b>851,49%</b>
Konzessionsabgabe Strom	21.939,77 €	22.013,56 €	0,34%
Konzessionsabgabe Wasser	5.939,46 €	19.974,75 €	236,31%
Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen	484,69 €	0,00 €	-100,00%
Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00 €	0,25 €	./.
<b>Summe sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>28.363,92 €</b>	<b>41.988,56 €</b>	<b>48,04%</b>

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

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Veränd.
Dienstaufwendungen tarifl. Beschäftigte	31.838,11 €	32.443,63 €	1,90%
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	13.254,48 €	13.586,89 €	2,51%
Beiträge Versorgungskasse tarifl. Beschäftigte	2.113,25 €	2.181,32 €	3,22%
Beiträge gesetzl. Sozialversicherung tarifl. Besch.	6.540,84 €	6.781,21 €	3,67%
<b>Summe Aufwendungen für aktives Personal</b>	<b>53.746,68 €</b>	<b>54.993,05 €</b>	<b>2,32%</b>
Unterhaltung der Grundstücke und Baul. Anlagen	3.959,57 €	1.132,72 €	-71,39%
Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	34.268,44 €	40.680,27 €	18,71%
Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	350,64 €	1.378,80 €	293,22%
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	629,48 €	1.221,68 €	94,08%
Mieten und Pachten	23,01 €	23,01 €	0,00%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	19.074,53 €	20.611,30 €	8,06%
Haltung von Fahrzeugen	1.519,44 €	2.470,24 €	62,58%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	73,76 €	340,39 €	361,48%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	7.137,64 €	-2.238,32 €	-131,36%
Aufwendungen für sonstige Diensleistungen	5.713,69 €	2.272,18 €	-60,23%
<b>Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen</b>	<b>72.750,20 €</b>	<b>67.892,27 €</b>	<b>-6,68%</b>
Afa immat. Vermögen aus Investitionszuwendungen	4.580,78 €	4.577,45 €	-0,07%
Afa Gebäude	16.836,73 €	16.893,82 €	0,34%
Afa Infrastrukturvermögen	85.489,00 €	85.205,00 €	-0,33%
Afa auf Fahrzeuge	1.618,15 €	2.774,00 €	71,43%
AfA auf BGA	2.210,00 €	2.211,00 €	0,05%
Auflösung Sammelposten	965,00 €	833,00 €	-13,68%
Einzelwertberichtigung	-2.777,30 €	0,00 €	100,00%
Abschreibungen auf Forderungen GrSt. B	502,30 €	0,00 €	-100,00%
Abschreibungen auf Forderungen aus Verwaltungsgeb	50,00 €	0,00 €	-100,00%
<b>Summe Abschreibungen</b>	<b>109.474,66 €</b>	<b>112.494,27 €</b>	<b>2,76%</b>
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	7.692,85 €	7.049,43 €	-8,36%
Verzinsung von Steuererstattungen	0,00 €	12,00 €	./.
<b>Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen</b>	<b>7.692,85 €</b>	<b>7.061,43 €</b>	<b>-8,21%</b>
Zuweisungen an übrige Bereiche	84.219,56 €	74.732,86 €	-11,26%
Gewerbesteuerumlage	11.545,00 €	7.021,00 €	-39,19%
Kreisumlage	273.080,00 €	298.056,00 €	9,15%
Samtgemeindeumlage	138.352,00 €	137.600,00 €	-0,54%
<b>Summe Transferaufwendungen</b>	<b>507.196,56 €</b>	<b>517.409,86 €</b>	<b>2,01%</b>
Aufwendungen für ehrenamtl. und sonst. Tätigkeit	6.660,00 €	6.372,00 €	-4,32%
Sonst. Aufwendungen	5.071,51 €	5.022,06 €	-0,98%
Geschäftsaufwendungen	2.402,36 €	4.071,64 €	69,49%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	761,64 €	768,72 €	0,93%
Erstattung an Land	2.547,76 €	354,16 €	-86,10%
Erstattung an Gemeinden	2.176,84 €	555,08 €	-74,50%
Weitere sonstig Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	0,00 €	0,04 €	./.
<b>Summe sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>19.620,11 €</b>	<b>17.143,70 €</b>	<b>-12,62%</b>

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Veränd.
Sonstige periodenfremde Erträge	1.904,00 €	- €	-100,00%
<b>Summe außerordentliche Erträge</b>	<b>1.904,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-100,00%</b>
Sonstige periodenfremde Aufwendungen	- €	- €	
<b>Summe außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>1.904,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-100,00%</b>

## 6 Anlagen zum Anhang

### 6.1 Anlagenübersicht (Muster 15)

Siehe Folgeseite

## Anlagenübersicht Muster 15

<b>Anlagen</b>												
Golmbach												
Nr. Bezeichnung	Entw.AW.HW am 31.12.VJ -Euro- 2	Entw.AW.HW Zugänge HHJ -Euro- 3	Entw.AW.HW Abgänge HHJ -Euro- 4	Entw.AW.HW Umbuch. HHJ -Euro- 5	Entw.AW.HW am 31.12.HHJ -Euro- 6	Entw.AfA am 31.12. VJ -Euro- 7	Entw.AfA Abschreib. HHJ -Euro- 8	Entw.AfA Auflosungen 3 -Euro- 9	Entw.AfA Zuschreib. HHJ -Euro- 10	Entw.AfA am 31.12. HHJ -Euro- 11	Buchwerte am 31.12. HHJ -Euro- 12	Buchwerte am 31.12. VJ -Euro- 13
1. Immaterielles Vermögensgegenstände	263.509,72	0,00	0,00	0,00	263.509,72	-71.298,27	-4.577,45	0,00	0,00	-75.875,72	187.634,00	192.211,45
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	263.509,72	0,00	0,00	0,00	263.509,72	-71.298,27	-4.577,45	0,00	0,00	-75.875,72	187.634,00	192.211,45
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)	3.869.008,30	9.942,94	0,00	0,00	3.878.951,24	-1.507.053,84	-107.916,82	0,00	0,00	-1.614.970,66	2.263.980,58	2.361.954,46
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	815.895,99	0,00	0,00	16.688,82	832.584,81	-388.354,53	-16.893,82	0,00	0,00	-405.248,35	427.336,46	427.541,46
2.3 Infrastrukturvermögen	2.813.232,30	0,00	0,00	0,00	2.813.232,30	-1.095.107,21	-85.205,00	0,00	0,00	-1.180.312,21	1.632.920,09	1.718.125,09
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	24.972,15	0,00	0,00	0,00	24.972,15	-1.618,15	-2.774,00	0,00	0,00	-4.392,15	20.580,00	23.354,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	36.203,95	0,00	0,00	0,00	36.203,95	-21.973,95	-3.044,00	0,00	0,00	-25.017,95	11.186,00	14.230,00
2.9 Geleistete Anzahlungen im Bau	13.713,63	9.942,94	0,00	-16.688,82	6.967,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.967,75	13.713,63
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
<b>Insgesamt</b>	<b>4.133.179,31</b>	<b>9.942,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.143.122,25</b>	<b>-1.578.352,11</b>	<b>-112.494,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.690.846,38</b>	<b>2.452.275,87</b>	<b>2.554.827,20</b>

## 6.2 Schuldenübersicht (Muster 16)

Art der Schulden 1)	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	227.974,49	24.751,50	104.306,56	98.916,43	250.764,20	-22.789,71
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindl. aus Krediten für Investitionen	227.974,49	24.751,50	104.306,56	98.916,43	250.764,20	-22.789,71
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
3. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	3.836,97	3.836,97	0,00	0,00	7.047,74	-3.210,77
4. Transferverbindlichkeiten	150,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	24.183,69	24.183,69	0,00	0,00	109.711,83	-85.528,14
<b>Schulden insgesamt</b>	<b>256.145,15</b>	<b>52.922,16</b>	<b>104.306,56</b>	<b>98.916,43</b>	<b>367.523,77</b>	<b>-111.378,62</b>

## 6.3 Rückstellungsübersicht (Muster 17)

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruch- nahme und Herab-setzung	Auflö- sung	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	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	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
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
<b>Summe aller Rückstellungen</b>		<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>

## 6.4 Forderungsübersicht (Muster 18)

Art der Forderungen <sup>1)</sup>	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	79.606,95	61.983,15	17.623,80	0,00	2.529,54	77.077,41
2.Forderungen aus Transferleistungen	28.640,39	250,00	12.874,19	15.516,20	35.839,91	-7.199,52
3.Sonstige Privatrechtliche Forderungen	4.012,95	4.012,95	0,00	0,00	0,00	4.012,95
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>112.260,29</b>	<b>66.246,10</b>	<b>30.497,99</b>	<b>15.516,20</b>	<b>38.369,45</b>	<b>73.890,84</b>

## 6.5 Ermächtigungsübertragungen

### Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsvortragungen vorgenommen.

### Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt ergeben sich folgende Ermächtigungsübertragungen in das Jahr 2020:

#### Auszahlungen

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
36501.09100002 Invest.-Nr. 03-14	Kita Golmbach Spielplatz	45.824,81€

## 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 2019

Der Rat der Gemeinde Golmbach hat am 12.12.2018 in öffentlicher Sitzung die Haushaltssatzung 2019 beschlossen. Die gemäß §§ 112, 114 in Verbindung mit § 122 (2) des Nieders. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 18.03.2019 erteilt worden. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt der Samtgemeinde Bevern am 05.04.2019. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 15.04. bis 26.04.2019 öffentlich ausgelegen.

Der Rat der Gemeinde Golmbach hat am 28.11.2019 in öffentlicher Sitzung die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2019 beschlossen. Die gemäß §§ 114, 115 und § 122 (2) Nieders. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 11.03.2020 erteilt worden. Die Veröffentlichung der Nachtragshaushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt der Samtgemeinde Bevern am 24.03.2020. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 30.03. bis 09.04.2020 öffentlich ausgelegen.

### 7.2.2 Ermächtigungen für das Haushaltsjahr 2019

Ergebnishaushalt:

Ordentliche Erträge	803.400 €
Ordentliche Aufwendungen	802.500 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €

Finanzhaushalt:

Einzahlungen	868.800 €
davon Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	731.400 €
davon Einzahlungen für Investitionen	137.400 €
davon Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	0 €
Auszahlungen	764.200 €
davon Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	689.400 €
davon Auszahlungen für Investitionen	51.800 €
davon Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	23.000 €

Übertragungsermächtigungen in Form von Haushaltsresten aus dem Jahr 2018 sind keine vorgenommen worden.

### 7.2.3 Volumen des Jahresergebnisses

Die Ergebnisrechnung 2019 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2018	2019	2019	weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	791.201,52 €	808.839,93 €	803.400,00 €	5.439,93 €
Summe ordentliche Aufwendungen	770.481,06 €	776.994,58 €	802.500,00 €	-25.505,42 €
Ordentliches Ergebnis	20.720,46 €	31.845,35 €	900,00 €	30.945,35 €
Summe außerordentliche Erträge	1.904,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Außerordentliches Ergebnis	1.904,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresergebnis	22.624,46 €	31.845,35 €	900,00 €	30.945,35 €

Die Finanzrechnung 2019 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2018	2019	2019	weniger (-)
Einzahlungen	746.986,46 €	765.769,05 €	868.800,00 €	-103.030,95 €
Auszahlungen	729.690,53 €	680.240,91 €	764.200,00 €	-83.959,09 €
Veränderung Finanzmittelbestand	17.295,93 €	85.528,14 €	104.600,00 €	-19.071,86 €
davon				
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	723.488,77 €	732.900,06 €	731.400,00 €	1.500,06 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	674.362,46 €	645.936,77 €	689.400,00 €	-43.463,23 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	23.497,69 €	32.868,99 €	137.400,00 €	-104.531,01 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	38.992,51 €	9.942,94 €	51.800,00 €	-41.857,06 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	16.335,56 €	24.361,20 €	23.000,00 €	1.361,20 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Schlussbilanz 2019 in Kurzform

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Passiva</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
1. Immat. Vermögen	187.634,00 €	192.211,45 €	1. Nettoposition	2.288.391,01 €	2.225.725,66 €
2. Sachvermögen	2.263.980,58 €	2.361.954,46 €	2. Schulden	256.145,15 €	367.523,77 €
3. Finanzvermögen	112.921,58 €	39.030,74 €	3. Rückstellungen	20.000,00 €	0,00 €
4. Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €	4. Pass. Rechn.-Abgr.	0,00 €	0,00 €
5. Akt. Rechn.-Abgr.	0,00 €	52,78 €			
Summe Aktiva	2.564.536,16 €	2.593.249,43 €	Summe Passiva	2.564.536,16 €	2.593.249,43 €

## 7.3 Ergebnisentwicklung

### 7.3.1 Gesamthaushalt

Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 31.845,35 € ab. Damit ist das Jahresergebnis um 9.220,89 € besser als im Jahr 2018 (22.624,46 €). Das Ergebnis liegt weit über dem geplanten Ergebnis von 900,00 €. Bei den Erträgen liegt das Ergebnis um 5.439,93 € über den geplanten Ansätzen, insbesondere bei den Zuwendungen (+ 4.365,26 €). Die Aufwendungen unterschreiten im Ergebnis die geplanten Ansätze um 25.505,42 €, insbesondere bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-17.107,73 €).

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

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
28101	Kultur- und Heimatpflege Zuw. u. Zuschüsse für lfd. Zwecke (übr.)	400,00	450,00	50,00
36201	Kinder- und Jugendarbeit Zuw. u. Zuschüsse für lfd. Zwecke (übr.)	300,00	900,00	600,00
42401	Sportplätze Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.705,18	2.022,25	317,07
57310	Mehrzweckhall Golmbach	11.480,71	12.286,21	805,50
			<b>gesamt</b>	<b>1.772,57</b>

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 2018	Ergebnis 2019	Ansatz 2019	Mehr/weniger
Afa imm. Vermögens	4.580,78 €	4.577,45 €	4.700,00 €	-122,55 €
Afa Gebäude	16.836,73 €	16.893,82 €	17.000,00 €	-106,18 €
Afa Infrastrukturvermögen	85.489,00 €	85.205,00 €	85.400,00 €	-195,00 €
Afa auf Fahrzeuge	1.618,15 €	2.774,00 €	2.800,00 €	-26,00 €
Afa BGA	2.210,00 €	2.211,00 €	2.300,00 €	-89,00 €
Auflösung Sammelposten	965,00 €	833,00 €	900,00 €	-67,00 €
Abschreibungen auf Forderg. aus der Grst. B	502,30 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen auf Forderg. aus Verwaltungsgebühren	50,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Afa gesamt</b>	<b>112.251,96 €</b>	<b>112.494,27 €</b>	<b>113.100,00 €</b>	<b>-605,73 €</b>

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

	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019	Ansatz 2019	mehr/weniger
Sopo Investitionszuweisungen	39.558,00 €	39.436,36 €	39.000,00 €	436,36 €
Sopo Beiträge	33.060,00 €	33.517,24 €	33.000,00 €	517,24 €
<b>Auflösungserträge gesamt</b>	<b>72.618,00 €</b>	<b>72.953,60 €</b>	<b>72.000,00 €</b>	<b>953,60 €</b>

### 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 (+)
		2018	2019	2019	weniger (-)
11101	Verwaltungsleitung/Polit. Gremien	-7.608,97 €	-6.849,35 €	-7.600,00 €	750,65 €
11102	Zentrale Verwaltung/Finanzen	-12.625,90 €	-11.831,22 €	-13.400,00 €	1.568,78 €
11107	Liegenschaften	-1.154,70 €	2.179,70 €	0,00 €	2.179,70 €
28101	Heimat- und Kulturpflege	-400,00 €	-450,00 €	-400,00 €	-50,00 €
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-473,00 €	-572,00 €	-700,00 €	128,00 €
36501	Tageseinrichtungen für Kinder	-79.773,82 €	-63.676,06 €	-76.000,00 €	12.323,94 €
36602	Kinderspiel- und Bolzplätze	-2.868,35 €	-2.407,81 €	-3.500,00 €	1.092,19 €
42101	Sportförderung	-375,00 €	-460,00 €	-800,00 €	340,00 €
42401	Sportplätze	-437,84 €	-457,44 €	-700,00 €	242,56 €
51102	Dorferneuerung	-7.829,69 €	-4.386,18 €	-5.800,00 €	1.413,82 €
54101	Bau und Unterhaltung von Gemeindestraße	-71.759,99 €	-93.705,76 €	-98.400,00 €	4.694,24 €
54502	Straßenbeleuchtung	-10.698,91 €	-429,52 €	-5.200,00 €	4.770,48 €
55201	Wasserwirtschaft, Hochwasserschutz	-6.723,60 €	-4.524,20 €	-4.600,00 €	75,80 €
55501	Gemeindewald	-4.059,84 €	-3.284,16 €	-4.600,00 €	1.315,84 €
57310	Mehrzweckhalle Golmbach	-1.179,33 €	-2.311,02 €	-2.000,00 €	-311,02 €
57320	Dorfgemeinschaftshäuser und Grillplätze	0,00 €	0,00 €	-200,00 €	200,00 €
61101	Öffentl. Abgaben, Zuweisungen, Entgelte	238.269,04 €	232.036,11 €	231.900,00 €	136,11 €
61201	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-7.675,64 €	-7.025,74 €	-7.100,00 €	74,26 €
	<b>gesamt</b>	<b>22.624,46 €</b>	<b>31.845,35 €</b>	<b>900,00 €</b>	<b>30.945,35 €</b>

Auf der Ebene der Produkte werden nachfolgend die wesentlichen Abweichungen und Entwicklungen erläutert.

Produkt	Ergebnis	Ansatz	Bemerkungen
36501	12.217,26 €	0,00 €	Die Erträge aus den Billigkeitsleistungen des Landes für die weggefallenen Elternbeiträge für die Kita Golmbach waren nicht eingeplant.
54502	-3.641,48	0,00 €	Aufgrund von Guthaben aus 2018 von 5.326,70 € entsteht bei den Stromkosten ein negativer Saldo in Höhe von 3.641,48 €.

#### 7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung 2019 schließt mit einem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 86.963,29 € ab. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt 22.926,05 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf -24.361,20 €.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Liquiditätskredite) beträgt 0,00 €. Der Saldo der Finanzrechnung beläuft sich insgesamt auf 85.528,14 €. Der Anfangsbestand 2019 an liquiden Mitteln betrug -109.711,83 €. Der Endbestand an Zahlungsmittel am 31.12.2019 verändert sich damit auf -24.183,69 €.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
36201	Kinder- und Jugendarbeit Zuw. und Zuschüsse für lfd. Zwecke (Übr. Ber.)	300,00	900,00	600,00
42401	Sportplätze Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.705,18	2.044,63	339,45
51102	Dorferneuerung Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	1.000,00	6.967,75	5.967,75
55501	Gemeindewald Erst. F. Ausz. Von Dritten a. lfd. Verw.tät. (Land)	2.064,27	2.547,75	483,48
57310	Mehrzweckhalle Golmbach Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	11.480,71	12.286,21	805,50
61201	Sonstige allg. Finanzwirtschaft Zinsauszahlungen (Kreditinstitute)	7.100,00	7.660,76	560,76
61201	Sonstige allg. Finanzwirtschaft Tilgung von Investitionskredite	23.000,00	24.361,20	1.361,20
	<b>gesamt</b>			<b>10.118,14</b>

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 2019 (siehe Anhang). Der Bestand des Anlagevermögens vermindert sich im Haushaltsjahr 2019 um 102.551,33 € (- 4,01 %). Zugängen in Höhe von 9.942,94 € (Investitionen) stehen Abschreibungen in Höhe von 102.551,33 € gegenüber.

### 7.5.2 Entwicklung der Forderungen

Die Entwicklung der Forderungen ergibt sich aus der Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2019 (siehe Anhang). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen erhöhen sich um 77.077,41 € auf 79.606,95 €, die privatrechtlichen Forderungen betragen 4.012,95 €. Forderungen aus Transferleistungen sind in Höhe von 28.640,39 € vorhanden. Wertberichtigungen aufgrund der Werthaltigkeit von Forderungen wurden im Haushaltsjahr 2019 nicht vorgenommen.

### 7.5.3 Entwicklung der Schulden

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ergibt sich aus der Verbindlichkeitsübersicht für das Haushaltsjahr 2019 (siehe Anhang). Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen verringern sich um 22.789,71 € (ordentliche Tilgung) auf 227.974,49 €. Die Liquiditätskredite verringern sich um 85.528,14 € auf 24.183,69 € und werden nunmehr unter den sonstigen Verbindlichkeiten (Verbindlichkeiten aus der Einheitskasse gegenüber der Samtgemeinde Bevern) aufgeführt. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betragen 3.836,97 € (- 3.210,77 €). Transferverbindlichkeiten bestehen in Höhe von 150,00 €.

### 7.5.4 Entwicklung der Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der Rückstellungsübersicht für das Haushaltsjahr 2019 (siehe Anhang). Im Berichtsjahr ist eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung (54101.42120001) in Höhe von 20.000,00 € gebildet worden.

## 7.6 Kennzahlen der Jahresabschlussanalyse

Soweit sich Kennzahlen auf die Einwohnerzahlen beziehen, wird der Einwohnerstand des LSKN Niedersachsen zum 30.06. des Haushaltsjahres (2017: 939 Einwohner, 2018: 916 Einwohner, 2019: 912 Einwohner) herangezogen.

### 7.6.1 Kennzahlen zur Ergebnisanalyse

Deckung der ordentlichen Verwaltungstätigkeit	2017	2018	2019
Ergebnis / ordentl. Aufwendungen	-96,80 %	102,69 %	104,10 %

Steuerquote	2017	2018	2019
Steuern-Gew-Steuerumlage / ord. Aufwendungen	74,58 %	77,05 %	77,25 %

Personalaufwandsquote	2017	2018	2019
Personalaufwendungen / ordentl. Aufwendungen	6,95 %	6,98 %	7,08 %

Abschreibungsquote	2017	2018	2019
Abschreibungen / ordentl. Aufwendungen	15,09 %	14,21 %	14,48 %

### 7.6.2 Kennzahlen zur Bilanzanalyse

Eigenkapitalquote	2017	2018	2019
Nettoposition / Bilanzsumme	84,55 %	85,83 %	89,23 %

Fremdkapitalquote	2017	2018	2019
Schulden + Rückstellungen/ Bilanzsumme	15,07 %	14,17 %	10,77 %

Anlagendeckung	2017	2018	2019
Nettoposition + Kredite / Anlagekapital	101,67 %	96,93 %	102,61 %

Anlagenintensität	2017	2018	2019
Anlagekapital / Bilanzsumme	97,63 %	98,52 %	95,62 %

Pro-Kopf-Verschuldung	2017	2018	2019
Schulden / Einwohner	421,38 €	393,53 €	249,97 €

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

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	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2018	2019	2019	31.12.2019
36501	Zaunanlage KITA Golmbach	13.713,63 €	2.975,19 €	16.688,82 €	- €
51102	Dorfentwicklung "Kirschendorf " BGA	- €	6.967,75 €	- €	6.967,75 €

#### Passiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen/ Anlagen im Bau	Zugänge / Investitionen	Fertigstellung	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2018	2019	2019	31.12.2019
36501	Zaunanlage KITA Golmbach Zuschuss	- €	10.297,36 €	10.297,36 €	- €

## **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 31.845,35 € liegt weit über der Planung (900,00 €) und ist somit mehr als zufriedenstellend. Die Überschussrücklage erhöht sich somit nach entsprechendem Ergebnisverwendungsbeschluss auf 175.663,44 €.

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 2019 beträgt – 24.183,69 €. Der bestehende Liquiditätsengpass konnte im Berichtsjahr um rd. 85.500 € verringert werden.

Die Dorferneuerungsmaßnahme „OD Golmbach“ konnte im Berichtsjahr abgeschlossen werden. Aus dieser Maßnahme und aus dem Ausbau „Pagenrücken“ bestehen noch Forderungen aus den Straßenausbaubeiträgen in Höhe von rd. 100.000 €.

Die Dorfentwicklungsmaßnahme „Kirschendorf“ wird im nächsten Jahr weitergeführt und zum Abschluss kommen.

Für die Errichtung des Spielplatzes für die KITA Golmbach ist ein Haushaltsrest in Höhe von 45.824,81 € gebildet worden. Diese Maßnahme wird im Jahr 2020 zur Ausführung kommen.



## Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss der Gemeinde Golmbach für das Haushaltsjahr 2019

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 Röhl

### 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, 25.03.2021

---

(Henning Ohm)

Anlagen:

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