

Gemeinde Negenborn



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 01.10.2013 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 Negenborn 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 gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften ist der konsolidierte Gesamtabschluss erstmalig verpflichtend in 2013 für das Haushaltsjahr 2012 aufzustellen. In der Gemeinde Negenborn 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 Kommunalhaushalts- 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 der Haushaltssatzung 2018 und der Nachtragshaushaltssatzung. Beim Soll-Ist-Vergleich wird ein geplanter Überschuss (vormals § 15 GemHKVO) nicht mehr als Aufwand ausgewiesen.

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



Ergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 05 Negebenborn

3

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	386.421,61	431.893,11	429.200,00	2.693,11
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.187,97	41.898,84	44.600,00	-2.701,16
3. + Auflösungserträge aus Sonderposten	28.378,00	27.583,16	26.500,00	1.083,16
4. + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. + öffentlich-rechtliche Entgelte	80,00	1.400,00	2.200,00	-800,00
6. + privatrechtliche Entgelte	6.821,04	10.170,51	20.600,00	-10.429,49
7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	425,92	229,48	400,00	-170,52
8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	297,00	1.736,87	600,00	1.136,87
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	16.829,47	19.807,43	21.900,00	-2.092,57
12. = Summe ordentliche Erträge	481.441,01	534.719,40	546.000,00	-11.280,60
Ordentliche Aufwendungen				
13. - Aufwendungen für aktives Personal	36.534,54	36.742,70	38.000,00	-1.257,30
14. - Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	16.923,59	39.388,36	44.429,90	-5.041,54
16. - Abschreibungen	48.258,00	42.450,29	43.500,00	-1.049,71
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	198,33	196,00	300,00	-104,00
18. - Transferaufwendungen	326.074,47	366.545,32	369.400,00	-2.854,68
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	19.148,12	18.462,17	25.970,10	-7.507,93
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	447.137,05	503.784,84	521.600,00	-17.815,16
21. = Ordentliches Ergebnis	34.303,96	30.934,56	24.400,00	6.534,56
22. + außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23. - außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
= Jahresergebnis	34.303,96	30.934,56	24.400,00	6.534,56

*** 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 2018 und den Ermächtigungsübertragungen.



Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

5

Einzahlungen und Auszahlungen	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
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	388.383,26	433.543,86	429.200,00	4.343,86
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.353,16	40.775,23	44.600,00	-3.824,77
3. + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte	140,00	1.270,00	2.200,00	-930,00
5. + Privatrechtliche Entgelte	7.021,04	7.918,16	20.600,00	-12.681,84
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	425,92	229,48	400,00	-170,52
7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	339,29	1.736,87	600,00	1.136,87
8. + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	13.599,46	23.987,43	21.900,00	2.087,43
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	451.262,13	509.461,03	519.500,00	-10.038,97
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11. - Auszahlungen für aktives Personal	36.534,54	36.742,70	38.000,00	-1.257,30
12. - Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	16.346,77	35.128,13	44.429,90	-9.301,77
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	198,33	196,00	300,00	-104,00
15. - Transferauszahlungen	326.074,47	366.545,32	369.400,00	-2.854,68
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	19.772,33	20.365,72	25.970,10	-5.604,38
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	398.926,44	458.977,87	478.100,00	-19.122,13
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	52.335,69	50.483,16	41.400,00	9.083,16
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	46.355,09	0,00	107.500,00	-107.500,00
20. + Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	2.128,06	373,32	72.500,00	-72.126,68
21. + Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
22. + Finanzvermögensanlagen	150,00	0,00	0,00	0,00
23. + sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	48.633,15	373,32	180.000,00	-179.626,68
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.105,09	0,00	0,00	0,00
26. - Baumaßnahmen	74.145,90	116.666,90	410.669,45	-294.002,55
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	3.974,87	3.400,00	574,87
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29. - Aktivierbare Zuwendungen	42.708,01	0,00	4.300,00	-4.300,00
30. - sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	117.959,00	120.641,77	418.369,45	-297.727,68
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit	-69.325,85	-120.268,45	-238.369,45	118.101,00
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-16.990,16	-69.785,29	-196.969,45	127.184,16
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34. + Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	60.000,00	0,00	0,00	0,00
35. - Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	60.000,00	0,00	0,00	0,00



Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 05 Neegenborn

Einzahlungen und Auszahlungen	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
37. = Finanzmittelbestand	43.009,84	-69.785,29	-196.969,45	127.184,16
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	43.009,84	-69.785,29	-196.969,45	127.184,16
41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-29.779,59	13.230,25	13.230,00	- - - -
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln	13.230,25	-56.555,04	-183.739,45	127.184,41

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



Bilanz 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
1		EUR	EUR
		2	3
1	Immaterielles Vermögen	118.287,00	114.583,00
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	118.287,00	114.583,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2	Sachvermögen	1.179.612,31	1.286.724,74
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	59.543,37	59.543,37
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	37.772,05	247.964,05
2.3	Infrastrukturvermögen	824.759,50	790.326,50
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	6.792,00	6.528,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.455,00	3.874,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.179,00	43.135,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	248.111,39	135.353,82
3	Finanzvermögen	12.875,36	8.979,35
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	1.124,84	1.124,84
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	7.570,52	4.323,74
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	1.478,42
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	4.180,00	2.052,35
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4	Liquide Mittel	13.230,25	0,00
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	105,25	105,25
	Bilanzsumme AKTIVA	1.324.110,17	1.410.392,34



Bilanz 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
		EUR	EUR
1		2	3
1	Nettoposition	1.255.862,70	1.259.214,10
1.1	Basis-Reinvermögen	440.809,70	440.809,70
1.1.1	Reinvermögen	440.809,70	440.809,70
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	136.187,88	170.491,84
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	136.187,88	170.491,84
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
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	34.303,96	30.934,56
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	34.303,96	30.934,56
	- ordentliches Ergebnis	34.303,96	30.934,56
	- außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00
	(Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 0,00 Euro)		
1.4	Sonderposten	644.561,16	616.978,00
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	457.927,00	512.662,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	101.937,00	94.868,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	74.835,16	0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	9.862,00	9.448,00
2	Schulden	67.049,57	151.178,24
2.1	Geldschulden	60.000,00	116.555,04
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	60.000,00	60.000,00
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	56.555,04
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	166,18	34.623,20
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	6.883,39	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: 05 Negenborn

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	6.883,39	0,00
3	Rückstellungen	0,00	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	0,00	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	1.197,90	0,00
	Bilanzsumme PASSIVA	1.324.110,17	1.410.392,34

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 248.884,00 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" ***

Negenborn, 16.09.2019

(Bonefeld)
stellv. Gemeindedirektor

5 Anhang zum Jahresabschluss

5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Das niedersächsische Haushalts- und Rechnungswesen wird im System der sogenannten „Drei-Komponenten-Rechnung“ geführt. Die Vermögensrechnung entspricht der Bilanz in der Privatwirtschaft und stellt die Vermögensveränderungen und den Bestand stichtagsbezogen zum 31.12. eines Jahres dar. Die Ergebnisrechnung der Kommunen entspricht in etwa der Gewinn- und Verlustrechnung in der Privatwirtschaft. Sie umfasst die Erträge und Aufwendungen und ermittelt als Ergebnissaldo den wirtschaftlichen Erfolg des Haushaltsjahres (Überschuss bzw. Fehlbetrag). Sie enthält auch zahlungsunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Aufwendungen aus Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen. Die Finanzrechnung ist eine Zahlungsflussrechnung (direkter „Cashflow“) und ergibt in ihrer Folge den Liquiditätssaldo, also eine Erhöhung bzw. Verminderung der liquiden Mittel. Sie enthält auch ergebnisunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen. Die drei Komponenten stehen im Zusammenhang. Das Ergebnis von Aufwendungen und Erträgen (Gewinn oder Verlust) fließt auf der Passiva-Seite in die Bilanz ein und verändert dort die Nettoposition. Jede Ein- oder Auszahlung verändert den Stand der liquiden Mittel auf der Aktiva-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 fertiggestellt bzw. noch nicht in Betrieb genommen sind, werden unter den Bilanzpositionen „1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen“ oder „2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ aktiviert und noch nicht abgeschrieben.
- Die Forderungen werden mit ihrem Nennwert angesetzt. Dem allgemeinen Ausfallrisiko wird bei Bedarf durch Wertberichtigungen Rechnung getragen.
- Das Finanzvermögen ohne Forderungen wird mit den Anschaffungswerten bilanziert. Bei Wertminderungen erfolgt eine Abschreibung auf den niedrigeren Stichtagswert.
- Erhaltene Investitionszuweisungen und –zuschüsse werden mit dem im Haushaltsjahr abgerufenen Betrag lt. Bewilligungsbescheid als Sonderposten passiviert.

- Beiträge und ähnliche Entgelte werden gemäß erteiltem Bescheid als Sonderposten bilanziert. Die Sonderposten werden gemäß der Nutzungsdauer des korrespondierenden Vermögensgegenstandes linear ertragswirksam aufgelöst.
- Sonderposten für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände (z. B. Grundstücke) werden beim Reinvermögen ausgewiesen (§ 44 Abs. 5 Satz 2 KomHKVO).
- Die Schulden werden mit den Rückzahlungsbeträgen bilanziert.
- Für alle erkennbaren Risiken werden Rückstellungen in die Bilanz eingestellt. Die Höhe der Rückstellungen wird so gewählt, dass eine Erfüllung der Leistungsverpflichtung hierdurch erfolgen kann.

5.3 Erläuterungen zur Schlussbilanz 2018

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

Aktiva

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
1.324.110,17	1.410.392,34

1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
118.287,00	0,00	0,00	0,00	3.704,00	114.583,00

1.3 Ähnliche Rechte

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

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
118.287,00	0,00	0,00	0,00	3.704,00	114.583,00

Die Abschreibungen entsprechen den planmäßigen Abschreibungen.

2. Sachvermögen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
1.179.612,31	147.613,82	1.755,10	0,00	38.746,29	1.286.724,74

2.1 Unbebaute Grundstücke

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
59.543,37	0,00	0,00	0,00	0,00	59.543,37

Die unbebauten Grundstücke umfassen Grünflächen, Landwirtschaftsflächen, Ausgleichsflächen, Wald und sonstige unbebaute Flächen. Die Grundstücke unterliegen keiner Abschreibung.

2.2 Bebaute Grundstücke

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
37.772,05	2.077,48	0,00	209.704,97	1.590,45	247.964,05

Zu den bebauten Grundstücken einschließlich der Aufbauten gehören die Grundstücke mit Wohnbauten, Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen sowie die Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden. Zu den sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden gehören Grundstück und Gebäude Schulstraße 12 und das alte Spritzenhaus. Der Abschreibung unterliegen nur Gebäude und Aufbauten. Wertveränderungen ergeben sich durch die Aktivierung der Anlage im Bau „Sportheim Negenborn“ und durch die Abschreibungen.

2.3 Infrastrukturvermögen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
824.759,5	0,00	0,00	0,00	34.433,00	790.326,50

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Grundstücke der Straßen, Wege und Gräben), die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen, die Brücken und die Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (Straßenbau, Straßenbeleuchtung und Straßenbegleitgrün). Straßenbau und Straßenbeleuchtung unterliegen einer Nutzungsdauer von 25 Jahren. Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
6.792,00	0,00	0,00	0,00	264,00 €	6.528,00

Hierunter fällt nur die Wartehalle in Negenborn. Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die Abschreibungen.

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
1.455,00	3.348,99	0,00	0,00	929,99	3.874,00

Wertveränderungen ergeben sich durch die Anschaffung eines neuen Rasenmähers und durch die Abschreibungen.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
1.179,00 €	1.850,51	0,00	41.634,34	1.528,85	43.135,00

Die Wertänderungen ergeben sich durch die Aktivierung der Anlage im Bau „Sportheim Negenborn“ und durch die planmäßigen Abschreibungen.

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
248.111,39 €	140.336,84	1.755,10	-251.339,31	0,00	135.353,82

Im Haushaltsjahr 2018 sind Anzahlungen für die Anlage im Bau-Hochbau (Neubau Sportheim) in Höhe von 8.698,00 € und für die Anlage im Bau (Sanierung „Alte Schule“) in Höhe von 131.544,34 € geleistet worden. In Abgang wurden durch Umbuchung in den Ergebnishaushalt 626,30 € für die Sat-Anlage und den Wlan-Router gebracht. Außerdem wurde bei der Sanierung des Gemeindehauses eine Überzahlung des Dachdeckers in Höhe von 1.128,80 gebucht. Der Neubau des Sportheimes wurde zum 01.09.2018 aktiviert und somit 251.339,31 € auf die Bestandskonten umgebucht.

3. Finanzvermögen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
12.875,36	12.152,75	-3.173,40	8.979,35

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

3.2 Beteiligungen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
1.124,84	0,00	0,00	0,00	0,00	1.124,84

Als Beteiligung hält die Gemeinde Negenborn einen Stammkapitalanteil an der Gemeinnützigen Wohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft in Höhe von 1.124,84 €.

3.5 Wertpapiere

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

Die Gemeinde Negenborn besitzt keine Wertpapiere.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
7.570,52	7.497,14	-3.173,40	4.323,74

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten die Forderungen aus Dienstleistungen, den kommunalen Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen. Davon sind Forderungen aus Beiträgen in Höhe von 2.169,30 € solange gestundet, bis das Grundstück bebaut, verkauft oder anderweitig genutzt wird. Diese Forderungen sind in der Vergangenheit nicht zum Soll gestellt worden und damit nicht als Kasseneinnahmereste vorhanden. Aus diesem Grunde ergibt sich eine Abweichung zwischen Kasseneinnahmeresten und Forderungen. Wertberichtigungen sind im Berichtsjahr nicht erforderlich gewesen. Bestehende Wertberichtigungen aus Vorjahren belaufen sich auf 3.173,40 €.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
0,00	1.478,42	0,00	1.478,42

Hierbei handelt es sich um den Zuschuss (12/2018) für den Gemeindearbeiter von der Bundesagentur für Arbeit, der erst Anfang 2019 kassenwirksam wurde. In vorherigen Jahresabschlüssen tauchte diese Position unter 3.6 auf.

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
4.180,00	2.052,35	0,00	2.052,35

Bei den privatrechtlichen Forderungen bestehen Forderungen in Höhe von 2.052,35 € aus dem Ende des Jahres getätigten Holzverkauf.

4. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel geben den Bestand der Zahlungsmittel der Gemeinde Negenborn nach dem letzten Tagesabschluss 2018 der Samtgemeindekasse wieder und ergeben sich aus dem Anfangsbestand und dem Saldo der Finanzrechnung des Haushaltsjahres.

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
13.230,25	0,00

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
105,25	105,25

Die Rechnungsabgrenzung wurde für die Gerätemiete des Heizkostenverteilers für Schulstraße 12 gebildet.

Passivseite

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
1.324.110,17	1.410.392,34

1. Nettoposition

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
1.255.862,70	1.259.214,10

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

1.1. Basis-Reinvermögen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
440.809,70	440.809,70

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

1.1.1 Reinvermögen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
440.809,70	440.809,70

Im Reinvermögen sind gesondert ausgewiesen die empfangenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände nach § 42 Abs. 5 S. 2 KomHKVO. Dazu gehören die kostenlos erhaltenen Grundstücke sowie die erhaltenen Beiträge für Grunderwerb.

1.2 Rücklagen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
136.187,88	34.303,96	0,00	170.491,84

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
136.187,88	34.303,96	0,00	170.491,84

Das Jahresergebnis 2017 in Höhe von 34.303,96 € wurde der ordentlichen Überschussrücklage zugeführt.

1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis schließt mit einem Überschuss von 30.934,56 ab.

1.4 Sonderposten

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
644.561,16	0,00	0,00	0,00	27.583,16	616.978,00

Die Sonderposten umfassen die erhaltenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse, die erhaltenen Beiträge sowie evtl. erhaltene Anzahlungen.

1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
457.927,00	0,00	0,00	74.835,16	20.100,16	512.662,00

Empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände sind gem. § 44 Abs. 5 S. 1 KomHKVO in einen Sonderposten einzustellen und mit dem aktivierte 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 resultieren aus der Aktivierung der Zuschüsse für den Bau des Sportheimes und 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
101.937,00	0,00	0,00	0,00	7.069,00	94.868,00

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
74.835,16	0,00	0,00	74.835,16	0,00	0,00

Das Sportheim Negenborn wurde zum 01.09.2018 aktiviert.

1.4.6 Sonstige Sonderposten

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
9.862,00	0,00	0,00	0,00	414,00	9.448,00

Dieser Sonderposten umfasst die Ersatzleistung aus der Eigenschadenversicherung für die Bäckerstraße. Wertveränderungen ergeben sich nur aus der Auflösung des Sonderposten.

2. Schulden

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
67.049,57 €	151.178,24

2.1 Geldschulden

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
60.000,00	116.555,04

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
60.000,00	60.000,00

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten werden mit dem Rückzahlungsbetrag in der Bilanz ausgewiesen. Werteveränderung ergeben sich erst mit Beginn der Tilgung im Jahr 2019.

2.1.3 Liquiditätskredite

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
0,00	56.555,04

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
166,18	34.623,20

Bei den Verbindlichkeiten handelt es sich um diverse Leistungen für das Sportheim Negenborn und die Sanierung des Gemeindehauses, die Straßentwässerungsentgelte 2018, Unterhaltungsmaßnahmen im Gemeindewald und diverse andere Kleinbeträge.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
6.883,39	0,00

2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
6.883,39	0,00

Aufgrund der Umstellung des Buchungssystems von CIP auf Infoma sind die Verbindlichkeiten aufgrund von Rechnungsabgrenzungen nicht wie in den Vorjahren unter den anderen sonstigen Verbindlichkeiten dargestellt, sondern tauchen bei 2.3 (Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen) auf.

3. Rückstellungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
0,00	0,00

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
1.197,90	0,00

Vermerke unter der Bilanz

Die Haushaltsreste, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre darstellen, belaufen sich gerundet auf 248.884 €.

5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

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

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

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Grundsteuer A	17.874,08 €	17.913,88 €	0,22%
Grundsteuer B	71.939,68 €	72.177,73 €	0,33%
Gewerbsteuer	50.420,85 €	70.770,00 €	40,36%
Gemeindeanteil Einkommensteuer	231.564,00 €	252.918,00 €	9,22%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	10.263,00 €	13.781,00 €	34,28%
Hundesteuer	4.360,00 €	4.332,50 €	-0,63%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	386.421,61 €	431.893,11 €	11,77%
Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden	16.216,00 €	16.176,00 €	-0,25%
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	7.749,50 €	6.985,30 €	-9,86%
Zuweisungen für lfd. Zwecke v. sonst. öffentl. Bereich	18.222,47 €	18.737,54 €	2,83%
Summe Zuweisungen und allgemeine Umlagen	42.187,97 €	41.898,84 €	-0,69%
Auflösung Sonderposten Investitionszuweisungen	19.690,00 €	20.100,16 €	2,08%
Auflösung Sonderposten Beiträge	8.550,00 €	7.069,00 €	-17,32%
Auflösung sonstige Sonderposten	138,00 €	414,00 €	200,00%
Summe Auflösungserträge	28.378,00 €	27.583,16 €	-2,80%
Verwaltungsgebühren	0	250,00 €	./.
Benutzungsgebühren	80,00 €	1.150,00 €	1337,50%
Summe öffentlich-rechtliche Entgelte	80,00 €	1.400,00 €	1650,00%
Mieten und Pachten	6.821,04 €	7.341,32 €	7,63%
Summe privatrechtliche Entgelte	6.821,04 €	7.341,32 €	7,63%
Erstattungen von Gemeinden (GV)	295,92 €	99,48 €	-66,38%
Erstattungen von privaten Unternehmen	130,00 €	130,00 €	0,00%
Summe Kostenerstattungen und Kostenumlagen	425,92 €	229,48 €	-46,12%
Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Untern.	0,00 €	37,87 €	0,00%
Verzinsung von Steuernachforderungen	297,00 €	1.699,00 €	472,05%
Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge	297,00 €	1.736,87 €	484,80%
Konzessionsabgabe Strom	16.829,47 €	15.946,99 €	-5,24%
Konzessionsabgabe Wasser	0,00 €	3.860,44 €	./.
Summe sonstige ordentliche Erträge	16.829,47 €	19.807,43 €	17,69%

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

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	22.895,28 €	24.446,94 €	6,78%
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	7.833,42 €	6.109,68 €	-22,00%
Beiträge Versorgungskasse tarifl. Beschäftigte	1.472,75 €	1.579,96 €	7,28%
Beiträge gesetzl. Sozialversicherung tarifl. Beschäftigte	4.207,63 €	4.606,12 €	9,47%
Beihilfe Beamte und Arbeitnehmer	125,46 €	0,00 €	./.
Summe Aufwendungen für aktives Personal	36.534,54 €	36.742,70 €	0,57%
Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	555,47 €	543,92 €	-2,08%
Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	981,49 €	14.118,58 €	1338,48%
Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	1.667,06 €	1.372,09 €	-17,69%
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	668,66 €	3.416,80 €	410,99%
Mieten und Pachten	92,87 €	135,68 €	46,10%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	6.561,61 €	8.737,93 €	33,17%
Haltung von Fahrzeugen	3.971,16 €	3.556,98 €	-10,43%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	385,46 €	175,89 €	-54,37%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	969,97 €	4.904,54 €	405,64%
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.069,84 €	2.425,95 €	126,76%
Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen	16.923,59 €	39.388,36 €	132,74%
Afa immat. Vermögen aus Investitionszuwendungen	3.704,00 €	3.704,00 €	0,00%
Afa ähnliche Rechte	221,00 €	0,00 €	./.
Afa Gebäude	632,00 €	1.590,45 €	151,65%
Afa Infrastrukturvermögen	38.731,00 €	34.433,00 €	-11,10%
Afa Maschinen und technische Anlagen	214,00 €	492,99 €	130,37%
Afa Fahrzeuge	3.828,00 €	437,00 €	-88,58%
Afa auf BGA	0,00 €	864,85 €	./.
Auflösung Sammelposten	664,00 €	664,00 €	0,00%
Afa Bauten auf fremden Grund und Boden	264,00 €	264,00 €	0,00%
Summe Abschreibungen	48.258,00 €	42.450,29 €	-12,03%
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	114,33 €	168,00 €	46,94%
Verzinsung von Steuererstattungen	84,00 €	28,00 €	-66,67%
Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen	198,33 €	196,00 €	-1,17%
Zuweisungen an übrige Bereiche	42.598,47 €	61.490,32 €	44,35%
Gewerbesteuerumlage	13.340,00 €	13.959,00 €	4,64%
Kreisumlage	171.376,00 €	192.680,00 €	12,43%
Samtgemeindeumlage	98.760,00 €	98.416,00 €	-0,35%
Summe Transferaufwendungen	326.074,47 €	366.545,32 €	12,41%
Aufwendungen für ehrenamtl. und sonst. Tätigkeit	7.200,00 €	7.860,00 €	9,17%
Sonst. Aufwendungen	2.919,67 €	3.596,83 €	23,19%
Geschäftsaufwendungen	5.104,77 €	3.491,02 €	-31,61%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.153,35 €	647,57 €	-43,85%
Erstattungen an Gemeinden (GV)	2.445,00 €	1.901,99 €	-22,21%
Erstattungen an Gemeinden/GV (Personalkosten)	285,13 €	872,31 €	205,93%
Erstattungen an Gemeinden/GV (Fahrzeugunterhaltung)	40,20 €	92,45 €	129,98%
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	19.148,12 €	18.462,17 €	-3,58%

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Summe außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00%
Außerpl. Afa auf Sachvermögen	0,00 €	0,00 €	0,00%
Aufw. Aus der Veräußerung v. GrSt und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	0,00%
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00%

6 Anlagen zum Anhang

6.1 Anlagenübersicht

6.2 Forderungsübersicht

6.3 Schuldenübersicht

6.4 Rückstellungsübersicht



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: **15.05.2019 / 11:13:53**
 erstellt von: **Jutta Kubiak**
 erstellt für: **05 Negenborn**
 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	170.684,77	0,00	0,00	0,00	170.684,77	52.397,77	3.704,00	0,00	0,00	56.101,77	114.583,00	118.287,00
1.3 Ähnliche Rechte	1.417,61	0,00	0,00	0,00	1.417,61	1.417,61	0,00	0,00	0,00	1.417,61	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	169.267,16	0,00	0,00	0,00	169.267,16	50.980,16	3.704,00	0,00	0,00	54.684,16	114.583,00	118.287,00
2 Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)	1.703.662,77	147.613,82	1.755,10	0,00	1.849.521,49	524.050,46	38.746,29	0,00	0,00	562.796,75	1.286.724,74	1.179.612,31
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	59.543,37	0,00	0,00	0,00	59.543,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.543,37	59.543,37
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	64.419,33	2.077,48	0,00	209.704,97	276.201,78	26.647,28	1.590,45	0,00	0,00	28.237,73	247.964,05	37.772,05
2.3 Infrastrukturvermögen	1.279.519,32	0,00	0,00	0,00	1.279.519,32	454.759,82	34.433,00	0,00	0,00	489.192,82	790.326,50	824.759,50
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	14.725,48	0,00	0,00	0,00	14.725,48	7.933,48	264,00	0,00	0,00	8.197,48	6.528,00	6.792,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	32.341,40	3.348,99	0,00	0,00	35.690,39	30.886,40	929,99	0,00	0,00	31.816,39	3.874,00	1.455,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	5.002,48	1.850,51	0,00	41.634,34	48.487,33	3.823,48	1.528,85	0,00	0,00	5.352,33	43.135,00	1.179,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	248.111,39	140.336,84	1.755,10	-251.339,31	135.353,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.353,82	248.111,39
3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)	1.124,84	0,00	0,00	0,00	1.124,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.124,84	1.124,84
3.2 Beteiligungen	1.124,84	0,00	0,00	0,00	1.124,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.124,84	1.124,84
insgesamt	1.875.472,38	147.613,82	1.755,10	0,00	2.021.331,10	576.448,23	42.450,29	0,00	0,00	618.898,52	1.402.432,58	1.299.024,15



Forderungsübersicht 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

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	4.323,74	3.202,65	1.121,09	0,00	7.570,52	-3.246,78
2. Forderungen aus Transferleistungen	1.478,42	1.478,42	0,00	0,00	0,00	1.478,42
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	2.052,35	2.052,35	0,00	0,00	4.180,00	-2.127,65
Summe	7.854,51	6.733,42	1.121,09	0,00	11.750,52	-3.896,01

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



Schuldenübersicht 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

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	116.555,04	65.930,04	50.000,00	625,00	60.000,00	56.555,04
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	60.000,00	9.375,00	50.000,00	625,00	60.000,00	0,00
1.3 Liquiditätskredite	56.555,04	56.555,04	0,00	0,00	0,00	56.555,04
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	34.623,20	34.623,20	0,00	0,00	166,18	34.457,02
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	6.883,39	-6.883,39
Summe	151.178,24	100.553,24	50.000,00	625,00	67.049,57	84.128,67

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

6.5 Ermächtigungsübertragungen

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsvortragungen vorgenommen.

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt ergeben sich folgende Ermächtigungsübertragungen in das Jahr 2019:

Auszahlungen

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
11107.0961//7871	Gemeindehaus - Anlag im Bau	19.584,46 €
36501.0042/7812	Investitionszuschuss Zaun KITA Golmbach	4.300,00 €
54101.0962/7872 Projekt 3	Ausbau Winkel – Anlage im Bau	225.000,00 €

Der Haushaltsausgaberest aus dem Jahr 2017 für den Ausbau Winkel in Höhe von 8.177,38 € wurde abgesetzt.

Der noch bestehende Haushaltsausgaberest bei dem Neubau Sportheim in Höhe von 13.101,24 € wurde ebenfalls abgesetzt.

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 der 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 Negenborn hat am 29.11.2017 in öffentlicher Sitzung die Haushaltssatzung 2018 beschlossen. Die nach § 114 in Verbindung mit § 122 (2) NKomVG erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 18.01.2018 erteilt worden. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt der Samtgemeinde Bevern am 01.03.2018. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 05.03.2018 bis 16.03.2018 öffentlich ausgelegen.

Der Rat der Gemeinde Negenborn hat am 04.09.2018 in öffentlicher Sitzung die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2018 beschlossen. Die gemäß § 114, 115 und 122 (2) des Nieders. Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 30.11.2018 erteilt worden. Die Veröffentlichung der 1. Nachtragshaushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt der Samtgemeinde Bevern am 12.12.2018. Der Nachtragshaushaltsplan 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	546.000 €
Ordentliche Aufwendungen	521.600 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €

Finanzhaushalt:

Einzahlungen	699.500 €
davon Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	519.500 €
davon Einzahlungen für Investitionstätigkeit	180.000 €
davon Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	0 €
Auszahlungen	865.800 €
davon Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	478.100 €
davon Auszahlungen für Investitionstätigkeit	387.700 €
davon Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	0 €

Folgende Übertragungsermächtigungen in Form von Haushaltsresten aus dem Jahr 2017 sind vorgenommen worden:

Einzahlungen:

Keine

Auszahlungen:

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
42401.0961/7871	Neubau Sportheim – AiB	22.397,57 €
54101.0962/7872	Ausbau Winkel – AiB	8.271,88 €

7.2.3 Volumen des Jahresergebnisses

Die Ergebnisrechnung 2018 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2017	2018	2018	weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	481.441,01 €	534.719,40 €	546.000,00 €	-11.280,60 €
Summe ordentliche Aufwendungen	447.137,05 €	503.784,84 €	521.600,00 €	-17.815,16 €
Ordentliches Ergebnis	34.303,96 €	30.934,56 €	24.400,00 €	6.534,56 €
Summe außerordentliche Erträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresergebnis	34.303,96 €	30.934,56 €	24.400,00 €	6.534,56 €

Die Finanzrechnung 2018 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2017	2018	2018	weniger (-)
Einzahlungen	559.895,28 €	509.834,35 €	699.500,00 €	-189.665,65 €
Auszahlungen	516.885,44 €	579.619,64 €	896.469,45 €	-316.849,81 €
Veränderung Finanzmittelbestand	43.009,84 €	-69.785,29 €	-196.969,45 €	127.184,16 €
davon				
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	451.262,13 €	509.461,03 €	519.500,00 €	-10.038,97 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	398.926,44 €	458.977,87 €	478.100,00 €	-19.122,13 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	48.633,15 €	373,32 €	180.000,00 €	-179.626,68 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	117.959,00 €	120.641,77 €	418.369,45 €	-297.727,68 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
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	114.583,00 €	118.287,00 €	1. Nettoposition	1.259.214,10 €	1.255.862,70 €
2. Sachvermögen	1.286.724,74 €	1.179.612,31 €	2. Schulden	151.178,24 €	67.049,57 €
3. Finanzvermögen	8.979,35 €	12.875,36 €	3. Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4. Liquide Mittel	0,00 €	13.230,25 €	4. Pass. Rechn.-Abgr.	0,00 €	1.197,90 €
5. Akt. Rechn.-Abgr.	105,25 €	105,25 €			
Summe Aktiva	1.410.392,34 €	1.324.110,17 €	Summe Passiva	1.410.392,34 €	1.324.110,17 €

7.3 Ergebnisentwicklung

7.3.1 Gesamthaushalt

Das Haushaltsjahr 2018 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 30.934,56 € (2017 = Überschuss von 34.303,96 €) ab. Das Ergebnis liegt über dem geplanten Rahmen (24.400 €). Bei den Erträgen liegt das Ergebnis um 11.280,60 € unter den geplanten Ansätzen. Die eingeplanten Holzverkäufe sind in 2018 nicht mehr kassenwirksam geworden. Die Aufwendungen unterschreiten das Ergebnis des geplanten Ansatzes um 17.815,16 €.

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 €
11101	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	7.732,67	7.860,00	127,33
42401	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.899,17	1.912,50	13,33
42401	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.500,00	2.831,88	331,88
42401	Geschäftsaufwendungen	400,00	552,68	152,68
51102	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	2.425,95	2.425,95
54502	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	568,31	795,41	227,10
55501	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	10.000,00	10.957,50	957,50
55501	Geschäftsaufwendungen	0,00	100,91	100,91
				4.336,68

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	3.704,00 €	3.704,00 €	3.900,00 €	-196,00 €
Afa auf ähnliche Rechte	221,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Afa Gebäude	632,00 €	1.590,45 €	2.700,00 €	-1.109,55 €
Afa Infrastrukturvermögen	38.731,00 €	34.433,00 €	34.600,00 €	-167,00 €
Afa Maschinen/techn. Anlagen	214,00 €	492,99 €	300,00 €	192,99 €
Afa Fahrzeuge	3.828,00 €	437,00 €	500,00 €	-63,00 €
Afa auf BGA	0,00 €	864,85 €	400,00 €	464,85 €
Afa Sammelposten	664,00 €	664,00 €	800,00 €	-136,00 €
Afa Bauten auf fremden Boden	264,00 €	264,00 €	300,00 €	-36,00 €
Afa gesamt	48.258,00 €	42.450,29 €	43.500,00 €	-1.049,71 €

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	19.690,00 €	20.100,16 €	19.600,00 €	500,16 €
Sopo Beiträge	8.550,00 €	7.069,00 €	6.900,00 €	169,00 €
Sonstige Sonderposten	138,00 €	414,00 €	0,00 €	414,00 €
Auflösungserträge gesamt	28.378,00 €	27.583,16 €	26.500,00 €	1.083,16 €

7.3.2 Teilhaushalte

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

Produkt	Bezeichnung	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
		2017	2018	2018	weniger (-)
11101	Verwaltungsleitung und -service	-8.067,30 €	-9.198,93 €	-9.100,00 €	-98,93 €
11102	Zentrale Verwaltung, Finanzen	-15.279,75 €	-16.140,83 €	-17.800,00 €	1.659,17 €
11107	Liegenschaften	5.773,65 €	6.279,10 €	5.900,00 €	379,10 €
28101	Heimat- und Kulturpflege	0,00 €	-50,00 €	-100,00 €	50,00 €
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-115,00 €	-190,00 €	-1.200,00 €	1.010,00 €
36501	Tageseinrichtungen für Kinder	-36.379,97 €	-55.911,02 €	-53.000,00 €	-2.911,02 €
36602	Kinderspiel- und Bolzplätze	-1.088,56 €	-1.685,65 €	-3.400,00 €	1.714,35 €
42401	Sportplatz Negenborn	-3.899,80 €	-6.097,03 €	-5.500,00 €	-597,03 €
51101	Räumliche Planung und Entwicklung	-1.069,84 €	-2.425,95 €	0,00 €	-2.425,95 €
54101	Bau und Unterhaltung Straßen	-36.480,20 €	-33.204,98 €	-46.900,00 €	13.695,02 €
54502	Straßenbeleuchtung	-2.768,26 €	-4.341,10 €	-4.300,00 €	-41,10 €
55201	Wasserwirtschaft, Hochwasserschutz	-4.156,51 €	-4.710,20 €	-4.900,00 €	189,80 €
55501	Gemeindewald	0,00 €	-8.364,06 €	3.000,00 €	-11.364,06 €
57301	Bauhof	-1.099,33 €	-1.308,20 €	-2.700,00 €	1.391,80 €
57320	Dorfgemeinschaftshäuser, Grillplätze	80,00 €	80,00 €	0,00 €	80,00 €
61101	Öffentl. Abgaben, Zuweisungen, Entgelte	138.969,16 €	168.333,54 €	164.500,00 €	3.833,54 €
61201	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-114,33 €	-130,13 €	-100,00 €	-30,13 €
	gesamt	34.303,96 €	30.934,56 €	24.400,00 €	6.534,56 €

Auf der Ebene der Produkte werden nachfolgend die wesentlichen Abweichungen (über 5.000 €) und Entwicklungen erläutert.

Produkt	Ergebnis	Ansatz	Bemerkungen
54101	-1.901,99 €	-8.000 €	Es waren höhere Straßenentwässerungsentgelte eingeplant.
55501	2.694,35	13.000 €	Der geplante Holzverkauf wird erst in 2019 realisiert.

Wesentliche Abweichungen sind nicht zu verzeichnen.

7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung 2018 schließt mit einem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 50.483,16 € ab. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt – 120.268,45 €. Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen, Auszahlungen für die Tilgung von Krediten für Investitionen und haushaltsunwirksame Einzahlungen oder Auszahlungen liegen nicht vor. Der Saldo der Finanzrechnung beläuft sich insgesamt auf – 69.785,29 €. Der Anfangsbestand 2018 an liquiden Mitteln betrug 13.230,25 €.

Der Endbestand an Zahlungsmitteln am 31.12.2018 beträgt somit – 56.555,04 €.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
11101	Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	7.732,67	7.860,00	127,33
11102	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	700,00	1.114,38	414,38
11107	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	688,08	776,95	88,87
42401	Geschäftsauszahlungen	400,00	574,13	174,13
42401	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 €	0,00	625,88	625,88
51102	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	0,00	3.495,79	3.495,79
54502	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	568,31	795,41	227,10
54502	Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	3.231,69	3.556,54	324,85
55201	Erstattungen an Gemeinden (GV)	0,00	7,31	7,31
61101	Geschäftsauszahlungen	0,00	1.293,92	1.293,92
				6.779,56

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 Anlage 1 zum Anhang). Der Bestand des Anlagevermögens erhöht sich im Haushaltsjahr 2018 um 103.408,43 €. Zugängen in Höhe von 147.613,82 € (Investitionen) stehen Abgänge in Höhe von 44.205,39 € (Investive Abgänge und Abschreibungen) gegenüber.

7.5.2 Entwicklung der Forderungen

Die Entwicklung der Forderungen ergibt sich aus der Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anlage 2 zum Anhang). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen verringern sich um 3.246,78 € auf 4.323,74 €, die privatrechtlichen Forderungen verringern sich um 2.127,65 € auf 2.052,35 €. Wertberichtigungen aufgrund der Werthaltigkeit von Forderungen wurden im Haushaltsjahr 2018 nicht vorgenommen. Bisher gebildete Einzelwertberichtigungen wurden unverändert beibehalten.

7.5.3 Entwicklung der Schulden

Die Entwicklung der Schulden ergibt sich aus der Schuldenübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anlage 3 zum Anhang). Die Bilanzposition Schulden umfasst neben den Geldschulden auch sämtliche Verbindlichkeiten. Der Schuldenstand erhöht sich im Haushaltsjahr

um 84.128,67 € auf 151.178,24 €. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind in Höhe von 60.000,00 € vorhanden. Liquiditätskredite bestehen in Höhe von 56.555,04 €. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen steigen um 34.457,02 € auf 34.623,20 €. Sonstige Verbindlichkeiten sind nicht mehr vorhanden (- 6.883,39 €).

7.5.4 Entwicklung der Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der Rückstellungsübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anlage 4 zum Anhang). Rückstellungen sind in der Gemeinde Negenborn nicht vorhanden oder im Haushaltsjahr 2018 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 (2016: 670, 2017: 688 Einwohner und 2018: 687 Einwohner) herangezogen.

7.6.1 Kennzahlen zur Ergebnisanalyse

Deckung der ordentlichen Verwaltungstätigkeit	2016	2017	2018
Ergebnis / ordentl. Aufwendungen	-1,75 %	7,67 %	6,14 %

Steuerquote	2016	2017	2018
Steuern–Gew-Steuerumlage / ord. Aufwendungen	79,95 %	83,44 %	82,96 %

Personalaufwandsquote	2016	2017	2018
Personalaufwendungen / ordentl. Aufwendungen	7,51 %	8,17 %	7,29 %

Abschreibungsquote	2016	2017	2018
Abschreibungen / ordentl. Aufwendungen	11,42 %	10,79 %	8,43 %

7.6.2 Kennzahlen zur Bilanzanalyse

Eigenkapitalquote	2016	2017	2018
Nettoposition / Bilanzsumme	93,39 %	94,85 %	89,28 %

Fremdkapitalquote	2016	2017	2018
Schulden + Rückstellungen/ Bilanzsumme	2,31 %	4,53 %	10,72 %

Anlagendeckung	2016	2017	2018
Nettoposition + Kredite / Anlagekapital	94,23 %	101,30 %	94,07 %

Anlagenintensität	2016	2017	2018
Anlagekapital / Bilanzsumme	99,11 %	98,11 %	99,44 %

Pro-Kopf-Verschuldung	2016	2017	2018
Schulden / Einwohner	0,00 €	87,21 €	87,34 €

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

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

Aktiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen/ Anlagen im Bau	Zugänge/ Investitionen	Fertigstellung	Anzahlungen/ Anlagen im Bau
		31.12.2017	2018	2018	31.12.2018
42401	Sportheim Negenborn Neubau	224.737,54 €	8.071,70 €	232.809,24 €	- €
42401	Sportheim Negenborn Neubau Spenden	18.530,07 €	- €	18.530,07 €	- €
54010	Ausbau Winkel	4.843,78 €	94,50 €	- €	4.938,28 €
11107	Sanierung "Alte Schule"	- €	130.415,54 €	- €	130.415,54 €

Passiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen/ Anlagen im Bau	Zugänge/ Investitionen	Fertigstellung	Anzahlungen/ Anlagen im Bau
		31.12.2017	2018	2018	31.12.2018
42401	Zuschuss Bau Sportheim	19.950,00 €	- €	19.950,00 €	- €
42401	Spenden Bau Sportheim	18.530,07 €	- €	18.530,07 €	- €
42401	Zuschuss Bau Sportheim	36.355,09 €	- €	36.355,09 €	- €

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 Negenborn haben.

7.9 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung

Das Jahresergebnis in Höhe von 30.934,56 € liegt über der Planung (24.400,00 €) und ist somit mehr als zufriedenstellend. Die Überschussrücklage erhöht sich somit nach entsprechendem Ergebnisverwendungsbeschluss auf 201.426,40 €.

Für 2019 wird wieder mit einem positivem Ergebnis (1.500,00 €) gerechnet und auch für den Zeitraum der mittelfristigen Ergebnisplanung kann mit positiven Ergebnissen gerechnet werden. Die Überschussrücklage wird weiter ansteigen. Künftige Risiken durch zurückgehende Steuereinnahmen, einen Anstieg bei den Umlagen bzw. höheren Aufwendungen bei Unterhaltungsmaßnahmen oder Bewirtschaftungskosten können somit aus der Überschussrücklage bestritten werden.

Im Berichtsjahr wurden die Arbeiten am Neubau des Sportheimes fortgesetzt. Rd. 8.000 € sind erneut verausgabt worden. Zum 01.09.2018 wurde das Sportheim aktiviert. Für den geplanten Ausbau des Winkels sind 94,50 € verausgabt worden. Die Maßnahme sollte in zwei Abschnitte erfolgen und sich bis ins Jahr 2021 ziehen. Aufgrund von extrem gestiegenen

Baukosten wird diese Maßnahme erstmal nicht wie im Haushaltsplan 2019 vorgesehen durchgeführt. Eine Realisierung zu einem späteren Zeitpunkt wird nicht ausgeschlossen. Im Berichtsjahr wurde mit der Sanierung der „Alten Schule“ begonnen. Rd. 130.000 € sind bereits verausgabt worden. Die Maßnahme wird in 2019 fertiggestellt werden. Die vorgesehenen Zuschüsse in Höhe von 107.000 € werden allerdings erst 2020 kassenwirksam.

Der Bestand an Zahlungsmitteln zum Ende des Jahres 2018 beträgt nunmehr -56.555,04 €.

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss der Gemeinde Negenborn für das Haushaltsjahr 2018

Herr stellv. Gemeindedirektor Bonefeld gibt folgende Erklärung ab:

Aufklärungen und Nachweise

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

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

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

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

Bilanz und Anhang

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

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

Negenborn, 16.09.2019

(Bonefeld)

Anlagen:

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