

# **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 Negeborn

| 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                                       |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                        |                        |                              |                             |   |
| 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                               |
| <b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>            | <b>481.441,01</b>      | <b>534.719,40</b>            | <b>546.000,00</b>           | <b>-11.280,60</b>                       |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                   |                        |                              |                             |   |
| 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                               |
| <b>20. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>       | <b>447.137,05</b>      | <b>503.784,84</b>            | <b>521.600,00</b>           | <b>-17.815,16</b>                       |
| <b>21. = Ordentliches Ergebnis</b>                | <b>34.303,96</b>       | <b>30.934,56</b>             | <b>24.400,00</b>            | <b>6.534,56</b>                         |
| 22. + außerordentliche Erträge                    | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                        | 0,00                                    |
| 23. - außerordentliche Aufwendungen               | 0,00                   | 0,00                         | 0,00                        | 0,00                                    |
| <b>24. = außerordentliches Ergebnis</b>           | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                             |
| <b>= Jahresergebnis</b>                           | <b>34.303,96</b>       | <b>30.934,56</b>             | <b>24.400,00</b>            | <b>6.534,56</b>                         |

\*\*\* 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                           | 5                                       |
| <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   |                        |                              |                             |   |
| 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                                |
| <b>10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>451.262,13</b>      | <b>509.461,03</b>            | <b>519.500,00</b>           | <b>-10.038,97</b>                       |
| <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   |                        |                              |                             |   |
| 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                               |
| <b>17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>398.926,44</b>      | <b>458.977,87</b>            | <b>478.100,00</b>           | <b>-19.122,13</b>                       |
| <b>18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>52.335,69</b>       | <b>50.483,16</b>             | <b>41.400,00</b>            | <b>9.083,16</b>                         |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  |                        |                              |                             |   |
| 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                                    |
| <b>24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>48.633,15</b>       | <b>373,32</b>                | <b>180.000,00</b>           | <b>-179.626,68</b>                      |
| <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>  |                        |                              |                             |   |
| 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                                    |
| <b>31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>  | <b>117.959,00</b>      | <b>120.641,77</b>            | <b>418.369,45</b>           | <b>-297.727,68</b>                      |
| <b>32. = Saldo aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>-69.325,85</b>      | <b>-120.268,45</b>           | <b>-238.369,45</b>          | <b>118.101,00</b>                       |
| <b>33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>   | <b>-16.990,16</b>      | <b>-69.785,29</b>            | <b>-196.969,45</b>          | <b>127.184,16</b>                       |
| <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>   |                        |                              |                             |   |
| 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                                    |
| <b>36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>  | <b>60.000,00</b>       | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                             |



# Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 05 Neegenborn

| Einzahlungen und Auszahlungen                                       | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Ansätze<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Plan-Ist-Vergleich<br>mehr (+)<br>weniger (-) |
|---|------------------------------|---|--|---|
|   | 2017                         | 2018                                    | 2018                                   | 2018  |
|   | EUR                          | EUR                                     | EUR                                    | EUR   |
| 1   | 2                            | 3                                       | 4                                      | 5   |
| <b>37. = Finanzmittelbestand</b>                                    | <b>43.009,84</b>             | <b>-69.785,29</b>                       | <b>-196.969,45</b>                     | <b>127.184,16</b>                             |
| 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  |
| <b>40a.= Saldo der Finanzrechnung</b>                               | <b>43.009,84</b>             | <b>-69.785,29</b>                       | <b>-196.969,45</b>                     | <b>127.184,16</b>                             |
| <b>41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b> | <b>-29.779,59</b>            | <b>13.230,25</b>                        | <b>13.230,00</b>                       | <b>- - - -</b>                                |
| <b>42. = Endbestand an Zahlungsmitteln</b>                          | <b>13.230,25</b>             | <b>-56.555,04</b>                       | <b>-183.739,45</b>                     | <b>127.184,41</b>                             |

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



# Bilanz 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

| Aktiva   |  | Vorjahr             | Haushaltsjahr       |
|----------|--|---------------------|---------------------|
|          |  | 2017                | 2018                |
| 1        |  | EUR                 | EUR                 |
|          |  | 2                   | 3                   |
| <b>1</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                          | <b>118.287,00</b>   | <b>114.583,00</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 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                |
| <b>2</b> | <b>Sachvermögen</b>                                    | <b>1.179.612,31</b> | <b>1.286.724,74</b> |
| 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          |
| <b>3</b> | <b>Finanzvermögen</b>                                  | <b>12.875,36</b>    | <b>8.979,35</b>     |
| 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                |
| <b>4</b> | <b>Liquide Mittel</b>                                  | <b>13.230,25</b>    | <b>0,00</b>         |
| <b>5</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                      | <b>105,25</b>       | <b>105,25</b>       |
|          | <b>Bilanzsumme AKTIVA</b>                              | <b>1.324.110,17</b> | <b>1.410.392,34</b> |



# Bilanz 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

| Passiva  |   | Vorjahr             | Haushaltsjahr       |
|----------|---|---------------------|---------------------|
|          |   | 2017                | 2018                |
|          |   | EUR                 | EUR                 |
| 1        |   | 2                   | 3                   |
| <b>1</b> | <b>Nettoposition</b>  | <b>1.255.862,70</b> | <b>1.259.214,10</b> |
| 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            |
| <b>2</b> | <b>Schulden</b>   | <b>67.049,57</b>    | <b>151.178,24</b>   |
| 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                |
| <b>3</b> | <b>Rückstellungen</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 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                |
| <b>4</b> | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>1.197,90</b>     | <b>0,00</b>         |
|          | <b>Bilanzsumme PASSIVA</b>  | <b>1.324.110,17</b> | <b>1.410.392,34</b> |

## 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 Straßenentwässerungsentgelte 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%          |
| <b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>              | <b>386.421,61 €</b> | <b>431.893,11 €</b> | <b>11,77%</b>   |
|  |                     |                     |                 |
| 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%           |
| <b>Summe Zuweisungen und allgemeine Umlagen</b>        | <b>42.187,97 €</b>  | <b>41.898,84 €</b>  | <b>-0,69%</b>   |
|  |                     |                     |                 |
| 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%         |
| <b>Summe Auflösungserträge</b>                         | <b>28.378,00 €</b>  | <b>27.583,16 €</b>  | <b>-2,80%</b>   |
|  |                     |                     |                 |
| Verwaltungsgebühren                                    | 0                   | 250,00 €            | ./.             |
| Benutzungsgebühren                                     | 80,00 €             | 1.150,00 €          | 1337,50%        |
| <b>Summe öffentlich-rechtliche Entgelte</b>            | <b>80,00 €</b>      | <b>1.400,00 €</b>   | <b>1650,00%</b> |
|  |                     |                     |                 |
| Mieten und Pachten                                     | 6.821,04 €          | 7.341,32 €          | 7,63%           |
| <b>Summe privatrechtliche Entgelte</b>                 | <b>6.821,04 €</b>   | <b>7.341,32 €</b>   | <b>7,63%</b>    |
|  |                     |                     |                 |
| Erstattungen von Gemeinden (GV)                        | 295,92 €            | 99,48 €             | -66,38%         |
| Erstattungen von privaten Unternehmen                  | 130,00 €            | 130,00 €            | 0,00%           |
| <b>Summe Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>      | <b>425,92 €</b>     | <b>229,48 €</b>     | <b>-46,12%</b>  |
|  |                     |                     |                 |
| Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Untern.     | 0,00 €              | 37,87 €             | 0,00%           |
| Verzinsung von Steuernachforderungen                   | 297,00 €            | 1.699,00 €          | 472,05%         |
| <b>Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge</b>         | <b>297,00 €</b>     | <b>1.736,87 €</b>   | <b>484,80%</b>  |
|  |                     |                     |                 |
| Konzessionsabgabe Strom                                | 16.829,47 €         | 15.946,99 €         | -5,24%          |
| Konzessionsabgabe Wasser                               | 0,00 €              | 3.860,44 €          | ./.             |
| <b>Summe sonstige ordentliche Erträge</b>              | <b>16.829,47 €</b>  | <b>19.807,43 €</b>  | <b>17,69%</b>   |

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 €              | ./.            |
| <b>Summe Aufwendungen für aktives Personal</b>            | <b>36.534,54 €</b>  | <b>36.742,70 €</b>  | <b>0,57%</b>   |
| 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%        |
| <b>Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen</b>       | <b>16.923,59 €</b>  | <b>39.388,36 €</b>  | <b>132,74%</b> |
| 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%          |
| <b>Summe Abschreibungen</b>                               | <b>48.258,00 €</b>  | <b>42.450,29 €</b>  | <b>-12,03%</b> |
| Zinsaufwendungen an Kreditinstitute                       | 114,33 €            | 168,00 €            | 46,94%         |
| Verzinsung von Steuererstattungen                         | 84,00 €             | 28,00 €             | -66,67%        |
| <b>Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen</b>                | <b>198,33 €</b>     | <b>196,00 €</b>     | <b>-1,17%</b>  |
| 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%         |
| <b>Summe Transferaufwendungen</b>                         | <b>326.074,47 €</b> | <b>366.545,32 €</b> | <b>12,41%</b>  |
| 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%        |
| <b>Summe sonstige ordentliche Aufwendungen</b>            | <b>19.148,12 €</b>  | <b>18.462,17 €</b>  | <b>-3,58%</b>  |

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

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

## **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<br>sortiert nach<br>FIBU-Bilanzstruktur        | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte |                                  |                                  |                                    | Entwicklung der Abschreibungen                 |                                     |  |  |  |  | Buchwerte                             |                               |
|---|---|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|--|-------------------------------------|--|--|--|--|---------------------------------------|-------------------------------|
|   | Stand am<br>31.12. des<br>Vorjahres                 | Zugänge<br>im Haus-<br>haltsjahr | Abgänge<br>im Haus-<br>haltsjahr | Umbuchung<br>im Haus-<br>haltsjahr | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | Stand am<br>31.12. des<br>Vorjahres | Abschrei-<br>bung im<br>Haushalts-<br>jahr | Auflösungen<br>(kumulierte<br>Abschreibungen<br>für Abgänge) | Zuschrei-<br>bung im<br>Haushalts-<br>jahr | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | am 31.12.<br>des Haus-<br>haltsjahres | am 31.12.<br>des<br>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                            |
| <b>1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                    | 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<br>-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                    |
| <b>2 Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)</b>                  | 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<br>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<br>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<br>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                    |
| <b>3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)</b>                    | 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                      |
| <b>insgesamt</b>  | 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<br>am 31.12.2018 | mit einer Restlaufzeit von |                    |                  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2017 | Mehr (+)<br>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               |
| <b>Summe</b>                             | <b>7.854,51</b>               | <b>6.733,42</b>            | <b>1.121,09</b>    | <b>0,00</b>      | <b>11.750,52</b>              | <b>-3.896,01</b>        |

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



# Schuldenübersicht 2018

Gemeinde: 05 Negenborn

| Art der Schulden  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2018 | mit einer Restlaufzeit von |                    |                  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2017 | Mehr (+)<br>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               |
| <b>Summe</b>  | <b>151.178,24</b>             | <b>100.553,24</b>          | <b>50.000,00</b>   | <b>625,00</b>    | <b>67.049,57</b>              | <b>84.128,67</b>        |

\*\*\* 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<br>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 | <b>22.397,57 €</b> |
| 54101.0962/7872  | Ausbau Winkel – AiB    | <b>8.271,88 €</b>  |

### 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 €            |
|                                     |                    |                    |                    |                   |
| <b>Jahresergebnis</b>               | <b>34.303,96 €</b> | <b>30.934,56 €</b> | <b>24.400,00 €</b> | <b>6.534,56 €</b> |

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          |
|         |   |                          |           | <b>4.336,68</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 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 €           |
| <b>Afa gesamt</b>            | <b>48.258,00 €</b> | <b>42.450,29 €</b> | <b>43.500,00 €</b> | <b>-1.049,71 €</b> |

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 €          |
| <b>Auflösungserträge gesamt</b> | <b>28.378,00 €</b> | <b>27.583,16 €</b> | <b>26.500,00 €</b> | <b>1.083,16 €</b> |

### 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 €          |
|         | <b>gesamt</b>                           | <b>34.303,96 €</b> | <b>30.934,56 €</b> | <b>24.400,00 €</b> | <b>6.534,56 €</b> |

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 Zahlungsmittel 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        |
|         |  |                          |          | <b>6.779,56</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 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/<br>Anlagen im Bau | Zugänge/<br>Investitionen | Fertigstellung | Anzahlungen/<br>Anlagen im Bau |
|---------|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------|--------------------------------|
|         |                                       | 31.12.2017                     | 2018                      | 2018           | 31.12.2018                     |
| 42401   | Sportheim Negenborn<br>Neubau         | 224.737,54 €                   | 8.071,70 €                | 232.809,24 €   | - €                            |
| 42401   | Sportheim Negenborn<br>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/<br>Anlagen im Bau | Zugänge/<br>Investitionen | Fertigstellung | Anzahlungen/<br>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<br>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