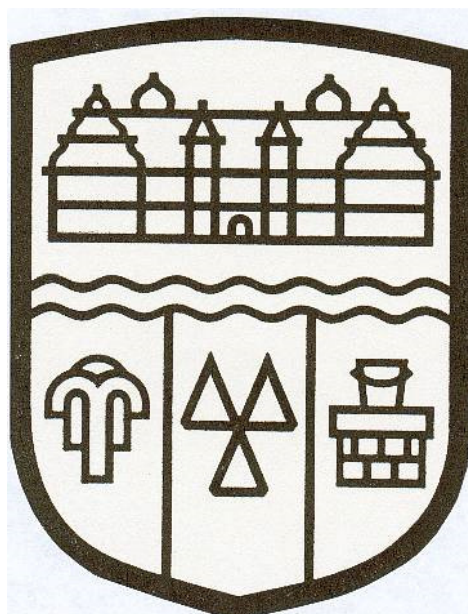


# **Samtgemeinde Bevern**



## **Jahresabschluss 2018**

## **1 Vorwort**

### **1.1 Gesetzliche Grundlagen**

Der Samtgemeinderat hat am 23.06.2009 die Einführung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) für die Samtgemeinde und die Mitgliedsgemeinden ab dem Haushaltsjahr 2010 beschlossen. Die erste Eröffnungsbilanz 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 Samtgemeinde Bevern vermitteln. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen.

Gemäß § 128 Abs. 4 NKomVG sind die Kommunen dazu verpflichtet, für jedes Haushaltsjahr zum Stichtag 31.12. einen Gesamtabschluss aufzustellen. Gem. Art. 6 Abs. 7 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften ist der konsolidierte Gesamtabschluss erstmalig verpflichtend in 2013 für das Haushaltsjahr 2012 aufzustellen. Mit der Aufstellung des konsolidierten Gesamtabschlusses wird das Ziel verfolgt, den Gesamtüberblick über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Kommunen zu verbessern. Im Gesamtabschluss wird die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune so dargestellt, als ob es sich um eine einzige wirtschaftliche und rechtliche Einheit handeln würde. Für die Aufstellung des konsolidierten Gesamtabschlusses gelten die Vorschriften des NKomVG und der Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO). In der Samtgemeinde Bevern sind die beiden Eigenbetriebe Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung in den Gesamtabschluss einzubeziehen.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 129 NKomVG grundsätzlich innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen; der konsolidierte Gesamtabschluss soll innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufgestellt werden. Der Samtgemeindebürgermeister 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 Samtgemeinderat beschließt über die Abschlüsse und die Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters bis spätestens zum 31. Dezember des Jahres, das auf das Haushaltsjahr folgt.

Auf die Erstellung des konsolidierten Gesamtabschlusses nach § 128 Abs. 6 NKomVG wird in Absprache mit dem Rechnungsprüfungsamt verzichtet, da Änderungen der rechtlichen Grundlagen zu erwarten sind.

### **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 Re-

chenschaftsbericht. Für den Jahresabschluss gelten ergänzend die Vorschriften der §§ 50 ff KomHKVO.

Die Anfangsbestände der Eröffnungsbilanz zum 01.01.18 stellen die Grundlage des Haushaltsjahres 2018 dar. Der Jahresabschluss 2018 bildet die Veränderung der Bilanz vom 01.01.18 bis zum 31.12.18 und deren Schlussbestände zum 31.12.18 ab. Hierbei fließen die Vorgänge des Haushaltsjahres 2018 aus der Ergebnisrechnung (Jahresergebnis) und der Finanzrechnung (Veränderung der liquiden Mittel) mit ein. Im Jahresabschluss werden somit die Planwerte und Rechnungsergebnisse abgebildet. Hierdurch sind Plan-Ist-Vergleiche möglich.

## 2 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis wird in der Ergebnisrechnung nach folgendem Schema ermittelt:

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

Außerordentliche Erträge  
./. Außerordentliche Aufwendungen  
= Außerordentliches Ergebnis

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

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

### Plan-Ist-Vergleich

Das Ergebnis (Ist) ist den Haushaltsansätzen (Plan) gem. § 54 KomHKVO gegenüberzustellen. Die Ansätze ergeben sich aus den Ermächtigungen aus der Haushaltssatzung 2018, der 1. Nachtragshaushaltssatzung 2018 und den Ermächtigungsübertragungen. Beim Soll-Ist-Vergleich wird ein geplanter Überschuss (vormals § 15 GemHKVO) nicht mehr als Aufwand ausgewiesen.



# Ergebnisrechnung 2018

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bevern

5

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
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.125.209,26	3.138.764,40	3.139.900,00	-1.135,60
3. + Auflösungserträge aus Sonderposten	85.931,09	86.913,40	85.300,00	1.613,40
5. + öffentlich-rechtliche Entgelte	142.488,98	139.064,26	144.700,00	-5.635,74
6. + privatrechtliche Entgelte	8.778,35	7.893,23	8.500,00	-606,77
7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	205.793,20	214.792,85	228.900,00	-14.107,15
8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	144.697,05	141.224,02	145.300,00	-4.075,98
11. + sonstige ordentliche Erträge	12.493,12	451.445,97	20.700,00	430.745,97
<b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>	<b>3.725.391,05</b>	<b>4.180.098,13</b>	<b>3.773.300,00</b>	<b>406.798,13</b>
13. - Aufwendungen für aktives Personal	1.385.093,97	1.909.729,12	1.522.600,00	387.129,12
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	510.107,48	400.570,01	537.548,55	-136.978,54
16. - Abschreibungen	219.406,17	205.545,46	218.500,00	-12.954,54
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.002,93	34.936,51	38.000,00	-3.063,49
18. - Transferaufwendungen	1.109.638,94	1.103.768,58	1.106.283,58	-2.515,00
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	316.423,85	310.124,71	347.067,87	-36.943,16
<b>20. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>3.578.673,34</b>	<b>3.964.674,39</b>	<b>3.770.000,00</b>	<b>194.674,39</b>
<b>21. = Ordentliches Ergebnis</b>	<b>146.717,71</b>	<b>215.423,74</b>	<b>3.300,00</b>	<b>212.123,74</b>
22. + außerordentliche Erträge	2.960,00	0,00	0,00	0,00
<b>24. = außerordentliches Ergebnis</b>	<b>2.960,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>= Jahresergebnis</b>	<b>149.677,71</b>	<b>215.423,74</b>	<b>3.300,00</b>	<b>212.123,74</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 1. Nachtragshaushaltssatzung 2018 und den Ermächtigungsübertragungen.



# Finanzrechnung 2018

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bevern

7

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
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.126.717,52	3.137.086,51	3.139.900,00	-2.813,49
4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte	146.104,65	138.530,06	144.700,00	-6.169,94
5. + Privatrechtliche Entgelte	12.334,35	8.362,51	8.500,00	-137,49
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	164.513,19	258.266,47	228.900,00	29.366,47
7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	143.892,67	140.230,05	143.600,00	-3.369,95
9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	9.225,89	4.912,75	4.400,00	512,75
<b>10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.602.788,27</b>	<b>3.687.388,35</b>	<b>3.670.000,00</b>	<b>17.388,35</b>
11. - Auszahlungen für aktives Personal	1.308.339,99	1.406.880,83	1.460.400,00	-53.519,17
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	460.730,92	409.680,07	537.548,55	-127.868,48
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	38.002,93	30.652,48	38.000,00	-7.347,52
15. - Transferauszahlungen	1.110.401,15	1.106.231,04	1.106.283,58	-52,54
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	322.717,34	306.000,53	347.067,87	-41.067,34
<b>17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.240.192,33</b>	<b>3.259.444,95</b>	<b>3.489.300,00</b>	<b>-229.855,05</b>
<b>18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>362.595,94</b>	<b>427.943,40</b>	<b>180.700,00</b>	<b>247.243,40</b>
19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	39.225,09	42.777,63	48.500,00	-5.722,37
21. + Veräußerung von Sachvermögen	2.960,00	0,00	1.000,00	-1.000,00
22. + Finanzvermögensanlagen	0,00	2.350,00	0,00	2.350,00
<b>24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>42.185,09</b>	<b>45.127,63</b>	<b>49.500,00</b>	<b>-4.372,37</b>
26. - Baumaßnahmen	13.875,49	0,00	65.000,00	-65.000,00
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	112.159,08	145.532,14	450.950,00	-305.417,86
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	5.170,60	5.098,48	5.900,00	-801,52
29. - Aktivierbare Zuwendungen	71.144,84	102.983,68	128.800,00	-25.816,32
<b>31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>202.350,01</b>	<b>253.614,30</b>	<b>650.650,00</b>	<b>-397.035,70</b>
<b>32. = Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-160.164,92</b>	<b>-208.486,67</b>	<b>-601.150,00</b>	<b>392.663,33</b>
<b>33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>	<b>202.431,02</b>	<b>219.456,73</b>	<b>-420.450,00</b>	<b>639.906,73</b>
34. + Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	42.500,00	-42.500,00
35. - Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	82.335,78	75.706,77	84.500,00	-8.793,23
<b>36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-82.335,78</b>	<b>-75.706,77</b>	<b>-42.000,00</b>	<b>-33.706,77</b>
<b>37. = Finanzmittelbestand</b>	<b>120.095,24</b>	<b>143.749,96</b>	<b>-462.450,00</b>	<b>606.199,96</b>
38. + haushaltsunwirksame Einzahlungen	50.017,65	10.972,14	0,00	10.972,14
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	50.017,65	10.972,14	0,00	10.972,14
40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>40a. = Saldo der Finanzrechnung</b>	<b>120.095,24</b>	<b>143.749,96</b>	<b>-462.450,00</b>	<b>606.199,96</b>
41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	387.757,27	507.852,51	507.853,00	- - - -
<b>42. = Endbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>507.852,51</b>	<b>651.602,47</b>	<b>45.403,00</b>	<b>606.199,47</b>

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



# Bilanz 2018

8

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bevern

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
1		EUR	EUR
		2	3
<b>1</b>	<b>Immaterielles Vermögen</b>	<b>1.648.639,00</b>	<b>1.737.642,67</b>
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	11.249,00	9.455,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.637.390,00	1.695.561,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	32.626,67
<b>2</b>	<b>Sachvermögen</b>	<b>3.819.994,07</b>	<b>3.777.094,24</b>
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.539,90	4.539,90
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.707.317,23	2.647.617,23
2.3	Infrastrukturvermögen	439.488,94	431.012,94
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	24.081,00	23.514,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	482.189,00	438.462,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	162.378,00	153.589,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	78.359,17
<b>3</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>4.279.708,80</b>	<b>4.243.250,20</b>
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	0,00	0,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	4.159.515,55	4.159.515,55
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	3.150,00	800,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	8.334,41	9.013,81
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	11.940,50
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	51.921,74	0,00
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	56.787,10	61.980,34
<b>4</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>507.852,51</b>	<b>651.602,47</b>
<b>5</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>30.944,79</b>	<b>30.843,26</b>
	<b>Bilanzsumme AKTIVA</b>	<b>10.287.139,17</b>	<b>10.440.432,84</b>





# Bilanz 2018

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bevern

9

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
		EUR	EUR
1		2	3
<b>1</b>	<b>Nettoposition</b>	<b>5.879.639,79</b>	<b>6.053.001,53</b>
1.1	Basis-Reinvermögen	3.292.669,12	3.292.669,12
1.1.1	Reinvermögen	3.292.669,12	3.292.669,12
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	536.291,96	685.969,67
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	531.263,84	677.981,55
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	5.028,12	7.988,12
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	149.677,71	215.423,74
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	149.677,71	215.423,74
	- ordentlichen Ergebniss	146.717,71	215.423,74
	- außerordentlichen Ergebniss	2.960,00	0,00
	(Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 0,00 Euro)	0,00	0,00
1.4	Sonderposten	1.901.001,00	1.858.939,00
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.901.001,00	1.858.939,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
<b>2</b>	<b>Schulden</b>	<b>1.169.572,40</b>	<b>1.076.851,25</b>
2.1	Geldschulden	1.019.151,91	934.773,03
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.019.151,91	934.773,03
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.492,98	40.623,82
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	147.927,51	101.454,40
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

10

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bevern

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2017	2018
1		EUR	EUR
		2	3
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	147.927,51	101.454,40
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>3.237.926,98</b>	<b>3.310.580,06</b>
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	3.127.465,00	3.190.581,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	65.145,07	70.930,92
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	45.316,91	40.816,91
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	8.251,23
<b>4</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Bilanzsumme PASSIVA</b>	<b>10.287.139,17</b>	<b>10.440.432,84</b>

## Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 361.335,00 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" \*\*\*

Bevern, 03.09.2019

(Stock)  
Samtgemeindebürgermeister

## 5 Anhang zum Jahresabschluss

### 5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

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

### 5.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

### 5.3 Erläuterungen zur Schlussbilanz 2018

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

#### Aktiva

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
10.287.139,17	10.440.432,84

#### 1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
1.648.639,00	135.610,35	0,00	0,00	46.606,68	1.737.642,67

#### 1.2 Lizenzen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
11.249,00	0,00	0,00	0,00	1.794,00	9.455,00

Die Bewertung erfolgte zu Anschaffungswerten, in der Regel für Computerprogramme ab 1.000 € ohne Umsatzsteuer (bis 1.000 € Aufwand). Die vor 2010 beschafften EDV-Lizenzen der Samtgemeinde sind bereits abgeschrieben oder liegen unter 5.000 €. Werteveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

#### 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
1.637.390,00	102.983,68	0,00	0,00	44.812,68	1.695.561,00

Die geleisteten Investitionszuweisungen beinhalteten die Zuweisungen an den Landkreis Holzminden für die Sanierung und Erweiterung des Schulzentrums Bevern, die Beiträge an die Kreisschulbaukasse, die investiven Kostenbeteiligungen am Weserberglandplan und sonstige Zuschüsse. Als Zugänge sind der Beitrag an die Kreisschulbaukasse (96.500,00 €) und

die Kostenbeteiligung am Weserberglandplan (6.483,68 €) zu vermerken. Werteveränderungen ergeben sich zudem durch die planmäßigen Abschreibungen.

### 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
0,00	32.626,67	0,00	0,00	0,00	32.626,67

Das sonstige immaterielle Vermögen umfasst die Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände. Im Haushaltsjahr wurden Anzahlungen in Höhe des Zugangs für die Umstellung der Finanzsoftware geleistet.

## 2. Sachvermögen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Auflösung	Abschreibung	Stand 31.12.18
3.819.994,07	115.999,47	0,00	0,00	158.899,30	3.777.094,24

### 2.1 Unbebaute Grundstücke

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
4.539,90	0,00	0,00	0,00	0,00	4.539,90

### 2.2 Bebaute Grundstücke

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
2.707.317,23	0,00	0,00	0,00	59.700,00	2.647.617,23

Die Grundstücke der Samtgemeinde beinhalten die Grundstücke mit Schulen (Grundschule im Forstbachtal), die Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen (Schwimm- und Freizeitzentrum Bevern-Burgberg und Mehrzweckhalle Golmbach), die Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz und die Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden (Bauhof Schlossscheune). Werteveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

### 2.3 Infrastrukturvermögen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
439.488,94		0,00	0,00	8.476,00	431.012,94

Das Infrastrukturvermögen umfasst die Hydranten und den Grund, Boden, Gebäude und Aufbauten für Friedhöfe. Wertänderungen ergeben sich ausschließlich durch die planmäßigen Abschreibungen.

### 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibung	Stand 31.12.18
24.081,00	0,00	0,00	0,00	567,00	23.514,00

Die Friedhofskapelle Golmbach steht auf dem Grundstück der Gemeinde Golmbach. Sie wurde von der Samtgemeinde errichtet und steht im wirtschaftlichen Eigentum der Samtgemeinde. Die Wertveränderung ergibt sich ausschließlich aus der planmäßigen Abschreibung.

## 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibungen	Stand 31.12.18
482.189,00	3.449,81	0,00	0,00	47.176,81	438.462,00

Die Bilanzposition beinhaltet sämtliche Fahrzeuge und Maschinen der Feuerwehren und des Bauhofes. Der Zugang resultiert aus der Beschaffung eines Aufsitzrasenmähers. Weitere Wertveränderungen ergeben sich durch die planmäßigen Abschreibungen.

## 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibung	Stand 31.12.18
162.378,00	34.190,49	0,00	0,00	42.979,49	153.589,00

Die Bilanzposition enthält die Betriebsvorrichtungen, die Betriebs- und Geschäftsausstattung und die Sammelposten. Zugänge ergeben sich durch die Beschaffung von Betriebs- und Geschäftsausstattung für das Rathaus (3.489,54 €), für die Feuerwehr (4.224,50 €), für die Grundschule Bevern (17.278,74 €), für die Friedhöfe (2.538,05 €) und für den Bauhof (6.659,66 €). Die Abschreibungen entsprechen den planmäßigen Abschreibungen.

## 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Abschreibung	Stand 31.12.18
0,00	78.359,17			0,00	78.359,17

Der Zugang ergibt sich aus der Anzahlung für die Beschaffung eines Traktors für die Ortsfeuerwehr Warbsen.

## 3. Finanzvermögen

### 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
4.159.515,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	4.159.515,55 €

Die beiden Eigenbetriebe der Samtgemeinde Abwasserbeseitigung und Wasserversorgung stellen Sondervermögen ohne Sonderrechnung dar. Die Bewertung erfolgte nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode. Dabei ist das Eigenkapital mit Kapitalrücklage aber ohne Gewinnrücklage zu berechnen. Für den Eigenbetrieb Wasserversorgung beläuft sich das Eigenkapital auf 1.857.381,54 €. Für den Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung ergibt sich ein Eigenkapital in Höhe von 2.302.134,01 €. Änderungen haben sich im Haushaltsjahr nicht ergeben.

### 3.5 Wertpapiere

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.18
3.150,00	0,00	2.350,00	0,00	0,00	800,00

Die Samtgemeinde Bevern hält Anteile an der VR-Bank in Südniedersachsen (ehemals Volksbank Weserbergland). Der Abgang ergibt sich durch die Rückzahlung von Geschäftsanteilen aufgrund der Fusion der Banken zur VR-Bank.

### 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
8.334,41	9.013,81	0,00	9.013,81

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten die Forderungen aus Gebühren, Kostenerstattung, Bußgelder und Zuschüssen. Die Forderungen sind auf Werthaltigkeit überprüft worden. Wertberichtigungen sind nicht erforderlich.

### 3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
0,00	11.940,50	0,00	11.940,50

Die Forderungen aus Transferleistungen betreffen Personalkostenerstattungen der Eigenbetriebe (6.958,84 €), Erstattungen des Landkreises (1.020,00 €) sowie Zuweisungen für Investitionen (2.073,77 €) und Zuschüsse für laufende Zwecke (1.887,89 €). Wertberichtigungen sind nicht erforderlich.

### 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18	Wertberichtigungen	Stand 31.12.18
51.921,74	0,00	0,00	0,00

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen beinhalten die Forderungen aus Mieten und Pachten sowie Forderungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten. Da keine sonstigen privatrechtlichen Forderungen vorliegen, sind Wertberichtigungen nicht erforderlich.

Die Bilanzen der Eigenbetriebe Abwasserbeseitigung und Wasserversorgung sind in Bezug auf die gegenseitigen Forderungen und Verbindlichkeiten mit der Bilanz der Samtgemeinde und der Mitgliedsgemeinden abzugleichen. In der Bilanz des Eigenbetriebes Wasserversorgung zum 31.12.18 sind 341.558,29 € Verbindlichkeiten gegenüber der Samtgemeinde ausgewiesen. Darin sind auch die Verbindlichkeiten gegenüber dem Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung und den Mitgliedsgemeinden enthalten. In der Bilanz sind keine Verbindlichkeiten gegenüber der Samtgemeinde ausgewiesen, so dass auch keine Forderungen bei der Samtgemeinde bilanziert sind. In der Bilanz des Eigenbetriebes Abwasserbeseitigung sind Verbindlichkeiten gegenüber der Samtgemeinde, den Mitgliedsgemeinden und den anderen Eigenbetrieben in Höhe von 24.285,74 € ausgewiesen. Die Samtgemeinde betreffen davon 6.958,84 €, die unter 3.7 dargestellt sind.

### 3.9 Sonstige Vermögensgegenstände

Stand 31.12.17	Zugänge	Stand 31.12.18
56.787,10	5.193,24	61.980,34

Die sonstigen Vermögensgegenstände enthalten die Bestände der Versorgungsrücklagen für aktives Personal und Versorgungsempfänger. Der Stand der Versorgungsrücklagen wird von der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) mitgeteilt. Die Veränderung des Finanzvermögens weicht von der Finanzrechnung ab, da die NVK im laufenden Jahr jeweils Korrekturen für das Vorjahr vornimmt, die im laufenden Jahr zu Auszahlungen bzw. Einzahlungen führen. Diese Zahlungen sind bereits beim Bestand der Rücklagen für das Vorjahr berücksichtigt.

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

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
507.852,51	651.602,47

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

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

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
30.944,79	30.843,26

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet im Wesentlichen die Beamtenbesoldung einschließlich Beihilfe- und Versorgungsumlage für den Monat Januar 2019 sowie weitere Aufwendungen für das Folgejahr.

#### **Passivseite**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
10.287.139,17	10.440.432,84

#### **1. Nettoposition**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
5.879.639,79	6.053.001,53

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

#### **1.1. Basis-Reinvermögen**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
3.292.669,12	3.292.669,12

Das Basisreinvermögen besteht aus den Positionen Reinvermögen und Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss als Minusbetrag.



### 1.1.1 Reinvermögen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
3.292.669,12	3.292.669,12

Das Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen und dem Reinvermögen aus Schlüsselzuweisungen, die im Haushaltsjahr 2011 aus den Sonderposten in das Reinvermögen umgebucht worden sind.

### 1.2 Rücklagen

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
536.291,96	149.677,71	0,00	685.969,67

#### 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
531.263,84	146.717,71	0,00	677.981,55

Der Überschuss im ordentlichen Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 beträgt 146.717,71 €. Dieser Betrag wurde der Überschussrücklage zugeführt.

#### 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.18
5.028,12	2.960,00	0,00	7.988,12

Der Überschuss im außerordentlichen Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 beträgt 2.960,00 €. Dieser Betrag wurde der Überschussrücklage zugeführt.

### 1.3 Jahresergebnis

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
149.677,71	215.423,74

#### 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
149.677,71	215.423,74

Der Jahresüberschuss setzt sich zusammen aus dem ordentlichen Ergebnis (215.423,74 €) und dem außerordentlichen Ergebnis (0,00 €).

### 1.4 Sonderposten

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Abschreibung	Auflösung	Stand 31.12.18
1.901.001,00	44.851,40	0,00	86.913,40	0,00	1.858.939,00

### 1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Stand 31.12.17	Zugänge	Abgänge	Abschreibung	Auflösung	Stand 31.12.18
1.901.001,00	44.851,40	0,00	86.913,40	0,00	1.858.939,00

Empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände sind gem. § 44 Abs. 5 S. 1 KomHKVO in einen Sonderposten einzustellen und mit dem aktivierten Anlagegut erfolgswirksam aufzulösen. Diese Zuweisungen und –zuschüsse werden mit Beginn der Inbetriebnahme des Anlagegutes passiviert. Der Zugang ergibt sich vor allem durch die Zuweisung aus der Feuerschutzsteuer (38.377,63 €). Weitere Zugänge betreffen die Zuweisungen aus der Kreisschulbaukasse für die Mensa (4.400,00 €) und ein Interaktiv-Board für die Grundschule Bevern (2.073,77 €) Die Abschreibungen entsprechen der planmäßigen Auflösung der Sonderposten.

### 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

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

Zum Bilanzstichtag liegen keine erhaltenen Anzahlungen auf Zuweisungen vor.

## 2. Schulden

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
1.169.572,40	1.076.851,25

### 2.1 Geldschulden

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
1.019.151,91	934.773,03

### 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
1.019.151,91	934.773,03

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag in die Bilanz übernommen.

### 2.1.3 Liquiditätskredite

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
0,00	0,00

Liquiditätskredite bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

### 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
2.492,98	40.623,82

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen zum Bilanzstichtag aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und sonstigen Aufwendungen. Diese wurden in den Vorjahren unter Vorjahresabgrenzungen (siehe Ziff. 2.5.4 andere sonstige Verbindlichkeiten) verbucht. Daraus ergibt sich gegenüber dem Vorjahr eine deutliche Steigerung.

## **2.5 Sonstige Verbindlichkeiten**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
147.927,51	101.454,40

### **2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
147.927,51	101.454,40

Die anderen sonstigen Verbindlichkeiten bestehen ausschließlich aus sonstigen Verbindlichkeiten. Vorjahresabgrenzungen wurden unter Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen verbucht (s. Ziff. 2.3). Die sonstigen Verbindlichkeiten bestehen ausschließlich gegenüber den Eigenbetrieben, die sich auf die Vorauszahlungen auf die Eigenkapitalverzinsung des Geschäftsjahres 2018 beziehen (103.596,03 €). Vermindert wird dieser Betrag durch negative Verbindlichkeiten aus Beiträgen zur gesetzlichen Sozialversicherung (2.141,63 €).

## **3. Rückstellungen**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
3.237.926,98	3.310.580,06

### **3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
3.127.465,00	3.190.581,00

Neben der Pensionsrückstellung sind Beihilferückstellungen für aktive Beamte und Versorgungsempfänger zu bilden. Die Berechnung der Pensions- und Beihilferückstellungen erfolgt durch die Niedersächsische Versorgungskasse. Verschiebungen ergeben sich zwischen den Rückstellungen für die aktiven Beamten und die Versorgungsempfänger.

### **3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen**

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
65.145,07	70.930,92

Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit sind nicht erforderlich, da derzeit keine Altersteilzeitarbeitsverträge geschlossen sind. Rückstellungen sind zu bilden für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden.

### 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
45.316,91	40.816,91

Instandhaltungsrückstellungen wurden das Feuerwehrgerätehaus in Negenborn (15.018,93 €) und für die Rathaussanierung (25.797,98 €) gebildet. Die Rückstellungen sind bereits im Vorjahr gebildet worden und konnten bisher noch nicht in Anspruch genommen werden. Die Rückstellung für die Instandhaltung der Friedhofskapelle Holenberg wurde in 2018 aufgelöst bzw. herabgesetzt.

### 3.8 Andere Rückstellungen

Stand 31.12.17	Stand 31.12.18
0,00	8.251,23

Die andere Rückstellung wurde gebildet für Zahlungsverpflichtungen an die Landesschulbehörde für die offene Ganztagschule Bevern.

### Vermerke unter der Bilanz

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre bestehen in Form von Haushaltsresten in Höhe von 361.335 €. Aus den Vorjahren weiter zu übertragen sind Haushaltsreste in Höhe von 135.000 €. Neue Reste wurden gebildet in Höhe von 226.334,65 €. Die einzelnen Haushaltsreste sind der Aufstellung unter 6.5 Ermächtigungsübertragungen zu entnehmen.

## 5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

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

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Schlüsselzuweisungen	2.067.504,00 €	2.067.360,00 €	-0,01%
Zuweisungen übertragener Wirkungskreis	112.712,00 €	116.848,00 €	3,67%
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	8.683,00 €	9.529,00 €	9,74%
Zuweisungen für lfd. Zwecke von Gemeinden	0,00 €	4.017,65 €	100,00%
Zuweisungen für lfd. Zwecke sonst. öfftl. Bereich	15.392,26 €	19.479,75 €	26,56%
Zuweisungen für lfd. Zwecke von privaten Unternehmen	630,00 €	800,00 €	100,00%
Zuweisungen für lfd. Zwecke von übrigen Bereichen	0,00 €	450,00 €	
Allg. Umlagen von GemeindenSamtgemeindeumlage	920.288,00 €	920.280,00 €	0,00%
<b>Summe Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>3.125.209,26 €</b>	<b>3.138.764,40 €</b>	<b>0,43%</b>
Auflösung Sonderposten Investitionszuweisungen	85.762,09 €	86.744,40 €	1,15%
Auflösung Sonderposten Sammelposten	169,00 €	169,00 €	0,00%
<b>Summe Auflösungserträge</b>	<b>85.931,09 €</b>	<b>86.913,40 €</b>	<b>1,14%</b>
Verwaltungsgebühren	43.113,40 €	49.240,34 €	14,21%
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	99.375,58 €	89.823,92 €	-9,61%
<b>Summe öffentlich-rechtliche Entgelte</b>	<b>142.488,98 €</b>	<b>139.064,26 €</b>	<b>-2,40%</b>
Mieten und Pachten	5.797,61 €	7.151,83 €	23,36%
Erträge aus Verkauf	507,50 €	693,50 €	36,65%
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	2.473,24 €	47,90 €	-98,06%
<b>Summe privatrechtliche Entgelte</b>	<b>8.778,35 €</b>	<b>7.893,23 €</b>	<b>-10,08%</b>
Erstattungen vom Land	604,00 €	604,00 €	0,00%
Erstattungen von Gemeinden	57.636,95 €	57.975,59 €	0,59%
Erstattungen von Gemeinden (Personalkosten)	120.200,21 €	128.861,66 €	7,21%
Erstattungen von Gemeinden (Fahrzeugunterhaltung)	16.262,55 €	14.933,55 €	-8,17%
Erstattungen von Sondervermögen (Eigenbetriebe)	7.261,18 €	9.629,11 €	32,61%
Erstattungen von privaten Unternehmen	3.295,15 €	2.788,94 €	-15,36%
Erstattungen von übrigen Bereichen	533,18 €	0,00 €	-100,00%
<b>Summe Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>205.793,22 €</b>	<b>214.792,85 €</b>	<b>4,37%</b>
Zinserträge Sondervermögen (Eigenkapitalverzins.)	143.753,47 €	140.066,26 €	-2,56%
Zinserträge von Kreditinstituten	0,00 €	123,38 €	0,00%
Erträge aus Gewinnanteilen Beteiligungen	0,00 €	40,41 €	0,00%
Sonstige Finanzerträge	943,58 €	993,97 €	5,34%
<b>Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge</b>	<b>144.697,05 €</b>	<b>141.224,02 €</b>	<b>-2,40%</b>
Bußgelder	497,00 €	599,50 €	20,62%
Säumniszuschläge	1.660,99 €	3.808,72 €	129,30%
Erträge a. d. Inanspr. v. Gewährverträgen u. Bürgschaften	394,62 €	0,00 €	100,00%
Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen	9.940,51 €	447.037,75 €	4397,13%
<b>Summe sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>12.493,12 €</b>	<b>451.445,97 €</b>	<b>3513,56%</b>

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

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Dienstaufwendungen Beamte	191.291,20 €	186.797,72 €	-2,35%
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	735.011,57 €	809.603,58 €	10,15%
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	21.357,34 €	16.618,63 €	-22,19%
Beiträge Versorgungskasse Beamte	132.072,63 €	136.259,02 €	3,17%
Beiträge Versorgungskasse tarifl. Beschäftigte	53.142,14 €	57.885,99 €	8,93%
Beiträge Sozialversicherung tarifl. Beschäftigte	143.357,37 €	160.469,54 €	11,94%
Beihilfe Beamte und Arbeitnehmer	38.358,72 €	35.248,64 €	-8,11%
Zuführung Pensionsrückstellung Beamte	59.995,00 €	435.902,00 €	526,56%
Zuführung Beihilferückstellung Beamte	10.508,00 €	70.944,00 €	575,14%
<b>Summe Aufwendungen für aktives Personal</b>	<b>1.385.093,97 €</b>	<b>1.909.729,12 €</b>	<b>37,88%</b>
Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	79.175,11 €	19.386,88 €	-75,51%
Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	34.965,63 €	26.834,59 €	-23,25%
Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	66.385,07 €	48.739,20 €	-26,58%
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	37.712,61 €	41.183,83 €	9,20%
Mieten und Pachten	4.993,06 €	4.180,82 €	-16,27%
Leasing	1.184,96 €	1.184,96 €	0,00%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	70.329,77 €	72.515,16 €	3,11%
Haltung von Fahrzeugen	45.084,35 €	33.155,92 €	-26,46%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	38.579,52 €	29.204,25 €	-24,30%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	20.405,72 €	25.919,10 €	27,02%
Erwerb von Hilfsstoffen	5.986,13 €	4.223,47 €	-29,45%
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	105.305,55 €	94.041,83 €	-10,70%
<b>Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen</b>	<b>510.107,48 €</b>	<b>400.570,01 €</b>	<b>-21,47%</b>
Afa immat. Vermögen aus Investitionszuwendungen	41.228,84 €	44.812,68 €	8,69%
Afa auf übrige immaterielle Vermögensgegenstände	170,00 €	101,00 €	-40,59%
Afa auf Lizenzen	1.693,00 €	1.693,00 €	0,00%
Afa Gebäude	60.640,00 €	59.700,00 €	-1,55%
Afa Infrastrukturvermögen	8.852,00 €	8.476,00 €	-4,25%
Afa Maschinen und techn. Anlagen	3.172,00 €	2.261,81 €	-28,69%
Afa Fahrzeuge	56.406,54 €	44.915,00 €	-20,37%
Afa auf BGA	27.744,17 €	28.825,49 €	3,90%
Auflösung Sammelposten	18.801,00 €	14.154,00 €	-24,72%
Afa auf Bauten auf fremden Grund und Boden	567,00 €	567,00 €	0,00%
Abschreibungen auf Forderungen aus Bußgeldern	23,50 €	0,00 €	-100,00%
Sonstige Abschreibungen auf Finanzvermögen	108,12 €	39,48 €	-63,49%
<b>Summe Abschreibungen</b>	<b>219.406,17 €</b>	<b>205.545,46 €</b>	<b>-6,32%</b>
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	38.002,93 €	34.936,51 €	-8,07%
Zinsaufwendungen für äußere Kassenkredite	0,00 €	0,00 €	
<b>Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen</b>	<b>38.002,93 €</b>	<b>34.936,51 €</b>	<b>-8,07%</b>
Zuweisungen an Gemeinden (GV)	17.415,63 €	19.234,00 €	10,44%
Zuweisungen an übrige Bereiche	11.527,31 €	12.950,58 €	12,35%
Allg. Zuweisungen an Gemeinden (GV)	119.992,00 €	119.992,00 €	0,00%
Allgemeine Umlagen an Land	10.048,00 €	10.120,00 €	0,72%
Allg. Umlagen an Gemeinden (GV), Kreisumlage	950.656,00 €	941.472,00 €	-0,97%
<b>Summe Transferaufwendungen</b>	<b>1.109.638,94 €</b>	<b>1.103.768,58 €</b>	<b>-0,53%</b>
Sonst. Aufwendungen für Personal- und Versorgung	2.298,00 €	2.298,00 €	0,00%
Aufwendungen für ehrenamtl. und sonst. Tätigkeit	39.629,42 €	34.916,14 €	-11,89%
Sonst. Aufwendungen	34.040,62 €	33.952,40 €	-0,26%
Geschäftsaufwendungen	87.598,23 €	81.794,43 €	-6,63%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	33.501,98 €	34.864,79 €	4,07%
Erstattung an Gemeinden	70.532,35 €	79.205,21 €	12,30%
Erstattung an Gemeinden (Personalkostenerstattung)	295,92 €	99,48 €	-66,38%
Erstattungen an private Unternehmen	12.000,00 €	12.994,26 €	8,29%
Erstattungen an übrige Bereiche	36.527,33 €	30.000,00 €	-17,87%
<b>Summe sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>316.423,85 €</b>	<b>310.124,71 €</b>	<b>-1,99%</b>

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Veränd.
Sonstige außergewöhnliche Erträge	0,00 €	0,00 €	
Sonstige periodenfremde Erträge	0,00 €	0,00 €	
Sonstige periodenfremde Erträge aus Zuwendungen und Umlagen	0,00 €	0,00 €	
Erträge aus Veräußerungen bewegl. Vermögen über 150 €	2.960,00 €	0,00 €	
<b>Summe außerordentliche Erträge</b>	<b>2.960,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-100,00%</b>
sonstige periodenfremde Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	
periodenfremde Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	
periodenfremde Transferaufwendungen	0,00 €	0,00 €	
Aufwendungen aus der Veräußerung von Grst. und Gebäuden	0,00 €	0,00 €	
außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzvermögen	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: **29.08.2019 / 15:50:11** 24  
 erstellt von: **Stefan Bonefeld**  
 erstellt für: **01 Samtgemeinde Bevern**  
 Haushaltsjahr: **2018**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Anlagevermögen sortiert nach FIBU-Bilanzstruktur	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte				Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haus- haltsjahr	Abgänge im Haus- haltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bung im Haushalts- jahr	Auflösungen (kumulierte Abschreibungen für Abgänge)	Zuschrei- bung im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haus- haltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			+	-	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>1.990.174,86</b>	<b>135.610,35</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.125.785,21</b>	<b>341.535,86</b>	<b>46.606,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>388.142,54</b>	<b>1.737.642,67</b>	<b>1.648.639,00</b>
1.2 Lizenzen	55.467,65	0,00	0,00	0,00	55.467,65	44.218,65	1.794,00	0,00	0,00	46.012,65	9.455,00	11.249,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.934.707,21	102.983,68	0,00	0,00	2.037.690,89	297.317,21	44.812,68	0,00	0,00	342.129,89	1.695.561,00	1.637.390,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	32.626,67	0,00	0,00	32.626,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.626,67	0,00
<b>2 Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)</b>	<b>7.224.054,39</b>	<b>115.999,47</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.340.053,86</b>	<b>3.404.060,32</b>	<b>158.899,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.562.959,62</b>	<b>3.777.094,24</b>	<b>3.819.994,07</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.539,90	0,00	0,00	0,00	4.539,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.539,90	4.539,90
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.488.232,39	0,00	0,00	0,00	4.488.232,39	1.780.915,16	59.700,00	0,00	0,00	1.840.615,16	2.647.617,23	2.707.317,23
2.3 Infrastrukturvermögen	747.685,60	0,00	0,00	0,00	747.685,60	308.196,66	8.476,00	0,00	0,00	316.672,66	431.012,94	439.488,94
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	51.000,00	0,00	0,00	0,00	51.000,00	26.919,00	567,00	0,00	0,00	27.486,00	23.514,00	24.081,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.277.533,57	3.449,81	0,00	0,00	1.280.983,38	795.344,57	47.176,81	0,00	0,00	842.521,38	438.462,00	482.189,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	655.062,93	34.190,49	0,00	0,00	689.253,42	492.684,93	42.979,49	0,00	0,00	535.664,42	153.589,00	162.378,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	78.359,17	0,00	0,00	78.359,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.359,17	0,00
<b>3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)</b>	<b>4.219.452,65</b>	<b>5.193,24</b>	<b>2.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.222.295,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.222.295,89</b>	<b>4.219.452,65</b>
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	4.159.515,55	0,00	0,00	0,00	4.159.515,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.159.515,55	4.159.515,55
3.5 Wertpapiere	3.150,00	0,00	2.350,00	0,00	800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	800,00	3.150,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	56.787,10	5.193,24	0,00	0,00	61.980,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.980,34	56.787,10
<b>insgesamt</b>	<b>13.433.681,90</b>	<b>256.803,06</b>	<b>2.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.688.134,96</b>	<b>3.745.596,18</b>	<b>205.505,98</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.951.102,16</b>	<b>9.737.032,80</b>	<b>9.688.085,72</b>

Legende: Alle währungsrelevanten Werte in EUR





# Forderungsübersicht 2018

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bevern

25

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017	Mehr (+) weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	9.013,81	8.418,81	595,00	0,00	8.334,41	679,40
2. Forderungen aus Transferleistungen	11.940,50	11.940,50	0,00	0,00	0,00	11.940,50
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	51.921,74	-51.921,74
<b>Summe</b>	<b>20.954,31</b>	<b>20.359,31</b>	<b>595,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.256,15</b>	<b>-39.301,84</b>

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



# Schuldenübersicht 2018

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bevern

26

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017	Mehr (+) weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	934.773,03	86.521,86	369.699,39	478.551,78	1.019.151,91	-84.378,88
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	934.773,03	86.521,86	369.699,39	478.551,78	1.019.151,91	-84.378,88
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	40.623,82	40.623,82	0,00	0,00	2.492,98	38.130,84
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	101.454,40	101.454,40	0,00	0,00	147.927,51	-46.473,11
<b>Summe</b>	<b>1.076.851,25</b>	<b>228.600,08</b>	<b>369.699,39</b>	<b>478.551,78</b>	<b>1.169.572,40</b>	<b>-92.721,15</b>

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

## Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung		Bestand am	Zuführung	Inanspruch-	Auflö-	Bestand am	Mehr (+) /
		31.12. des HH-		nahme und	sung	31.12. des	weniger (-)
		Jahres		Herabsetzung		Vorjahres	
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		1	2	3	4	5	5
1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	3.190.581,00	506.846,00	443.730,00		3.127.465,00	63.116,00
	davon						
1.1	Pensionsrückstellungen	2.769.602,00	435.902,00	388.202,00		2.721.902,00	47.700,00
1.2	Beihilferückstellungen	420.979,00	70.944,00	55.528,00		405.563,00	15.416,00
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen	70.930,92	5.785,85			65.145,07	5.785,85
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	40.816,91		4.500,00		45.316,91	-4.500,00
4.	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien						
5.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten						
6.	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen						
7.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren						
8.	andere Rückstellungen	8.251,23		0,00		0,00	8.251,23
<b>Summe aller Rückstellungen</b>		<b>3.310.580,06</b>	<b>512.631,85</b>	<b>448.230,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.237.926,98</b>	<b>72.653,08</b>

## 6.5 Ermächtigungsübertragungen

### Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsvortragungen vorgenommen.

### Finanzhaushalt

#### Auszahlungen

Bei 11102.0961000 (Anlagen im Bau-Hochbau, energetische Sanierung Rathaus KIP) wurden 40.000,00 € und bei 12601.096161-8 (Anzahlungen auf Sachanlagen, Feuerwehrfahrzeug TLF Negenborn) 95.000,00 € aus dem Haushaltsjahr 2017 weiter übertragen.

Neu zu bildenden Haushaltsausgabereste

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
11102.0961000	Anlagen im Bau – Hochbau, energetische Sanierung Rathaus (KIP)	10.000,00 €
11103.0090000-9	Anzahlungen auf imm. Vermögen (Finanzsoftware Infoma)	32.373,33 €
12601.0916100-6	Anzahlungen auf Sachanlagen Fahrzeug TSF Warbsen	1.640,83 €
21101.0720000	Betriebs- und Geschäftsausstattung – Grundschule Bevern	5.320,49 €
54501.0620000	Straßenreinigung und Winterdienst – Räumschild	8.000,00 €
55301.0962000	Anlagen im Bau – Tiefbau, Stromanschluss FHK Holenberg	12.000,00 €
57301.0720000	Fahrzeug Bauhof	132.000,00 €
57501.0048000	Investitionszuwendungen Kostenanteil Wanderregion	25.000,00 €
	<b>gesamt</b>	<b>226.334,65 €</b>

## 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 einen den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Samtgemeinde 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 Samtgemeinde Bevern hat am 14.12.2017 in öffentlicher Sitzung die Haushaltssatzung 2018 beschlossen. Die nach §§ 112, 114 und 120 Abs. 2 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) erforderlichen Genehmigungen sind durch den Landkreis Holzminden am 27.02.2018 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. - 16.03.2018 öffentlich ausgelegen.

Der Rat der Samtgemeinde Bevern hat am 04.10.2018 in öffentlicher Sitzung die 1. Nachtragshaushaltssatzung 2018 beschlossen. Die gemäß § 114, 115 und 122 (2) 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 – 04.01.2019 öffentlich ausgelegen.

### 7.2.2 Ermächtigungen für das Haushaltsjahr 2018

Ergebnishaushalt:

Ordentliche Erträge	3.773.300 €
Ordentliche Aufwendungen	3.770.000 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €

Finanzhaushalt:

Einzahlungen	3.762.000 €
davon Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.670.000 €
davon Einzahlungen für Investitionen	49.500 €
davon Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	42.500 €
Auszahlungen	4.085.500 €
davon Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.489.300 €
davon Auszahlungen für Investitionen	511.700 €
davon Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	84.500 €

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

Haushaltsausgabereste

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
11102.0961000	Anlagen im Bau – Hochbau, energetische Sanierung Rathaus (KIP)	40.000,00 €
12601.091610-8	Anzahlungen auf Sachanlagen (Feuerwehrfahrzeug TLF Neugenborn)	95.000,00 €
21101.0720000	Betriebs- und Geschäftsausstattung – Küche GS Bevern	950,00 €
57301.0720000	Betriebs- und Geschäftsausstattung – Bauhof	3.000,00 €
	<b>gesamt</b>	<b>138.950,00 €</b>

## Haushaltseinnahmerest

Haushaltseinnahmereste sind nicht gebildet worden.

**7.2.3 Volumen des Jahresergebnisses**

Die Ergebnisrechnung 2018 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2017	2018	2018	weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	3.725.391,05 €	4.180.098,13 €	3.773.300,00 €	406.798,13 €
Summe ordentliche Aufwendungen	3.578.673,34 €	3.964.674,39 €	3.770.000,00 €	194.674,39 €
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>146.717,71 €</b>	<b>215.423,74 €</b>	<b>3.300,00 €</b>	<b>212.123,74 €</b>
Summe außerordentliche Erträge	2.960,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>2.960,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>149.677,71 €</b>	<b>215.423,74 €</b>	<b>3.300,00 €</b>	<b>212.123,74 €</b>

Die Finanzrechnung 2018 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
	2017	2018	2018	weniger (-)
Einzahlungen	3.694.991,01 €	3.743.488,12 €	3.762.000,00 €	-18.511,88 €
Auszahlungen	3.574.895,77 €	3.599.738,16 €	4.224.450,00 €	-624.711,84 €
Veränderung Finanzmittelbestand	120.095,24 €	143.749,96 €	-462.450,00 €	606.199,96 €
davon				
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.602.788,27 €	3.687.388,35 €	3.670.000,00 €	17.388,35 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.240.192,33 €	3.259.444,95 €	3.489.300,00 €	-229.855,05 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	42.185,09 €	45.127,63 €	49.500,00 €	-4.372,37 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	202.350,01 €	253.614,30 €	650.650,00 €	-397.035,70 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	42.500,00 €	-42.500,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	82.335,78 €	75.706,77 €	84.500,00 €	-8.793,23 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	50.017,65 €	10.972,14 €	0,00 €	10.972,14 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	50.017,65 €	10.972,14 €	0,00 €	10.972,14 €

## Schlussbilanz 2018 in Kurzform

Aktiva	31.12.2017	31.12.2018	Passiva	31.12.2017	31.12.2018
1. Immat. Vermögen	1.648.639,00 €	1.737.642,67 €	1. Nettoposition	5.879.639,79 €	6.053.001,53 €
2. Sachvermögen	3.819.994,07 €	3.777.094,24 €	2. Schulden	1.169.572,40 €	1.076.851,25 €
3. Finanzvermögen	4.279.708,80 €	4.243.250,20 €	3. Rückstellungen	3.237.926,98 €	3.310.580,06 €
4. Liquide Mittel	507.852,51 €	651.602,47 €	4. Pass. Rechn.-Abgr.	0,00 €	0,00 €
5. Akt. Rechn.-Abgr.	30.944,79 €	30.843,26 €			
<b>Summe Aktiva</b>	<b>10.287.139,17 €</b>	<b>10.440.432,84 €</b>	<b>Summe Passiva</b>	<b>10.287.139,17 €</b>	<b>10.440.432,84 €</b>

## 7.3 Ergebnisentwicklung

### 7.3.1 Gesamthaushalt

Das Haushaltsjahr 2018 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 215.423,74 € ab. Das Ergebnis liegt damit erneut deutlich über dem geplanten Ergebnis (3.300 €). Die ordentlichen Erträge fielen um 406.798,13 € höher aus als geplant. Die Mehrerträge sind ausschließlich auf die Herabsetzung von Rückstellungen für Beamte zurückzuführen (+ 429.037,75 €). Die ordentlichen Aufwendungen liegen in der Summe um 194.674,39 € über den geplanten Ansätzen. Für die höheren Aufwendungen waren ausschließlich die Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen (+ 444.646 €) verantwortlich. Nahezu alle übrigen Aufwendungen liegen unter den geplanten Ansätzen.

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

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz in €	Anordnungssoll in €	Überschreitung in €
11105	Geschäftsaufwendungen	6.844,19	8.153,56	1.309,37
12201	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	10.235,79	11.645,42	1.409,63
	<b>gesamt</b>			<b>2.719,00</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 Samtgemeindebürgermeister ermittelt und in der Erstellung des Jahresabschlusses einbezogen (§ 117 (5) Satz 1 NKomVG). Die Abschreibungen stellen sich im Haushaltsjahr wie folgt dar:

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ansatz 2018	Mehr/weniger
A fa imm. Vermögens	41.228,84 €	44.812,68 €	46.000,00 €	-1.187,32 €
A fa auf übriges imm. Vermögen	170,00 €	101,00 €	200,00 €	-99,00 €
A fa auf Lizenzen	1.693,00 €	1.693,00 €	1.700,00 €	-7,00 €
A fa Gebäude	60.640,00 €	59.700,00 €	60.900,00 €	-1.200,00 €
A fa Infrastrukturvermögen	8.852,00 €	8.476,00 €	8.500,00 €	-24,00 €
A fa Maschinen, Techn. Anlagen	3.172,00 €	2.261,81 €	2.700,00 €	-438,19 €
A fa Fahrzeuge	56.406,54 €	44.915,00 €	53.400,00 €	-8.485,00 €
A fa auf BGA	27.744,17 €	28.825,49 €	30.000,00 €	-1.174,51 €
Auflösung Sammelposten	18.801,00 €	14.154,00 €	14.500,00 €	-346,00 €
A fa Bauten auf fremden Grund und Boden	567,00 €	567,00 €	600,00 €	-33,00 €
Sonstige Abschreibungen auf Forderungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibung auf Forderungen aus Bußgeldern	23,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonstige Abschreibung auf Finanzverm.	108,12 €	39,48 €	0,00 €	39,48 €
<b>A fa gesamt</b>	<b>219.406,17 €</b>	<b>205.545,46 €</b>	<b>218.500,00 €</b>	<b>-12.954,54 €</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	85.762,09 €	86.744,40 €	85.200,00 €	1.544,40 €
Sopo Sammelposten	169,00 €	169,00 €	100,00 €	69,00 €
<b>Auflösungserträge gesamt</b>	<b>85.931,09 €</b>	<b>86.913,40 €</b>	<b>85.300,00 €</b>	<b>1.613,40 €</b>

Bei Überschreitungen der Rückstellungen zu Pensionsverpflichtungen und Beihilfeverpflichtungen gilt § 117 (5) Satz 1 NKomVG entsprechend. Die Zuführungen zu Rückstellungen stellen sich im Haushaltsplan wie folgt dar.

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ansatz 2018	mehr/weniger
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	59.995,00 €	435.902,00 €	49.200,00 €	386.702,00 €
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer	10.508,00 €	70.944,00 €	13.000,00 €	57.944,00 €

### 7.3.2 Teilhaushalte

Seit 2017 wurde auf die Bildung von Teilhaushalten verzichtet. Auf Produktebene schließt die Ergebnisrechnung wie folgt ab:



Produkt	Bezeichnung	Ergebnis	Ergebnis	Ansatz	mehr (+)
		2017	2018	2018	weniger (-)
11101	Verwaltungsleitung/Politische Gremien	-131.336,96 €	-132.824,31 €	-138.700,00 €	5.875,69 €
11102	Zentrale Verwaltung	-202.573,94 €	-161.338,66 €	-206.000,00 €	44.661,34 €
11103	Technikunterstützte Informationsverarb.	-48.777,56 €	-61.449,72 €	-70.700,00 €	9.250,28 €
11104	Finanzen und Controlling	-158.220,20 €	-162.583,25 €	-169.900,00 €	7.316,75 €
11105	Samtgemeindkasse	-66.207,55 €	-67.027,92 €	-64.200,00 €	-2.827,92 €
11106	Personalwirtschaft	-219.709,50 €	-228.403,66 €	-192.800,00 €	-35.603,66 €
12101	Wahlen/Statistik	-7.484,79 €	-1.815,40 €	-3.700,00 €	1.884,60 €
12201	Ordnungsangelegenheiten	-30.918,29 €	-43.745,11 €	-31.200,00 €	-12.545,11 €
12202	Bürgerservice	-41.653,49 €	-52.241,82 €	-73.000,00 €	20.758,18 €
12203	Standesamt	-16.939,47 €	-18.431,65 €	-31.300,00 €	12.868,35 €
12601	Brandschutz/Katastrophenschutz	-248.967,85 €	-210.830,08 €	-262.500,00 €	51.669,92 €
21101	Grundschule Bevern	-147.822,25 €	-145.850,84 €	-151.100,00 €	5.249,16 €
21103	Grundschule Negenborn	-126.749,88 €	-129.836,62 €	-161.300,00 €	31.463,38 €
24301	Schulverwaltung	-21.616,37 €	-26.526,88 €	-27.800,00 €	1.273,12 €
42410	Schwimm- und Freizeitzentrum Bevern	-179.496,15 €	-150.336,26 €	-166.000,00 €	15.663,74 €
51101	Räumliche Planung und Entwicklung	0,00 €	0,00 €	-5.000,00 €	5.000,00 €
52101	Bau- und Grundstücksordnung	-167.157,90 €	-182.786,38 €	-186.200,00 €	3.413,62 €
53301	Wasserversorgung	40.157,43 €	36.470,23 €	40.000,00 €	-3.529,77 €
53801	Abwasserbeseitigung	103.596,04 €	103.596,03 €	103.500,00 €	96,03 €
54501	Straßenreinigung/Winterdienst	-19.499,39 €	-16.619,22 €	-31.800,00 €	15.180,78 €
55301	Friedhofswesen	-47.998,42 €	-36.690,36 €	-59.800,00 €	23.109,64 €
57301	Bauhof	-82.149,10 €	-80.622,67 €	-80.500,00 €	-122,67 €
57310	Mehrzweckhalle Golmbach	-16.537,31 €	-17.957,51 €	-25.200,00 €	7.242,49 €
57501	Tourismus	-15.220,46 €	-16.011,48 €	-17.100,00 €	1.088,52 €
61101	Öffentl. Abgaben/Zuweisungen/Entgelte	2.040.964,00 €	2.054.060,00 €	2.053.500,00 €	560,00 €
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-38.002,93 €	-34.772,72 €	-37.900,00 €	3.127,28 €
		<b>149.677,71 €</b>	<b>215.423,74 €</b>	<b>3.300,00 €</b>	<b>212.123,74 €</b>

Wesentliche Abweichungen (ab 10.000 €) und Entwicklungen :

Produkt	Ergebnis	Ansatz	Bemerkungen
11106	446.848,38 €	18.000,00 €	Die Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen fielen erheblich höher aus als von der Versorgungskasse (NVK) vorausgerechnet.
11106	435.902,00 €	49.200,00 €	Die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer übersteigt den von der NVK berechneten Betrag erheblich.
11106	70.944,00 €	13.000,00 €	Die Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Beamte und Arbeitnehmer übersteigt den von der NVK berechneten Betrag erheblich.
12601	2.943,82 €	28.000,00 €	Die baulichen Unterhaltungsmaßnahmen konnten nicht in dem geplanten Umfang realisiert werden.
12601	9.101,84 €	25.000,00 €	Der Ansatz für die Unterhaltung des beweglichen Vermögens musste nicht in der geplanten Umfang in Anspruch genommen werden.
21103	6.869,69 €	18.100,00 €	Auf die Beschaffung von Notebooks für die Grundschule Negenborn wurde im Hinblick auf den Digitalpakt verzichtet.

55301	89.463,92 €	100.000 €	Die Friedhofsgebühren lagen unter dem geplanten Ansatz.
57301	128.861,66 €	143.600,00 €	Erstattung von Gemeinden (Personalkosten) wurde aufgrund der geringeren Inanspruchnahme des Bauhofpersonals nicht in der geplanten Höhe erreicht.

#### 7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung 2018 schließt mit einem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 427.943,40 € ab. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt – 208.486,67 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf – 75.706,77 € (entspricht der ordentlichen Tilgung). Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen belaufen sich auf 10.972,14 €, die haushaltsunwirksamen Auszahlungen ebenfalls auf 10.972,14 €. Der Saldo der Finanzrechnung beträgt 143.749,96 €. Der Anfangsbestand 2018 an liquiden Mitteln betrug 507.852,51 €. Der Endbestand an Zahlungsmittel am 31.12.18 beträgt damit 651.602,47 €.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Anordnungssoll	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
11101	Dienstauszahlungen an Beamte	80.498,07	80.605,60	107,53
11102	Dienstauszahlungen an Beamte	27.447,03	27.491,89	44,86
11102	Beihilfen für Beamte und Arbeitnehmer	5.140,97	6.206,31	1.065,34
11102	Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen	1.232,26	1.428,61	196,35
11105	Geschäftsauszahlungen	6.844,19	8.153,56	1.309,37
11105	Erstattungen an Gemeinden	0,00	366,93	366,93
11106	Dienstauszahlungen an Beamte	13.723,31	13.745,89	22,58
11106	Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte	80.259,65	80.969,65	710,00
11106	Beihilfen für Beamte und Arbeitnehmer	7.795,06	10.277,79	2.482,73
11106	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	0,00	2.265,95	2.265,95
11106	Geschäftsauszahlungen	937,55	2.233,22	1.295,67
12201	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	10.235,79	11.765,42	1.529,63
12601	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	6.400,00	6.523,44	123,44
12601	Erstattungen an Gemeinden	3.837,10	4.723,39	886,29
21101	Erstattungen an Gemeinden	52.027,74	56.610,84	4.583,10
21103	Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	27.069,75	27.130,07	60,32
52101	Geschäftsauszahlungen	4.715,57	4.735,37	19,80
55301	Auszahlungen für den Erwerb von Vermögen	0,00	2.538,05	2.538,05
57301	Dienstauszahlungen tariflich Beschäftigte	193.045,83	203.082,40	10.036,57
57301	Haltung von Fahrzeugen	18.000,00	21.111,15	3.111,15
57501	Zuweisungen an ähnliche Bereiche	10.383,58	11.883,58	1.500,00
	<b>gesamt</b>			<b>34.255,66</b>

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

## **7.5 Bilanzentwicklung**

### **7.5.1 Entwicklung des Anlagevermögens**

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus der Anlagenübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Der Bestand des Anlagevermögens erhöht sich im Haushaltsjahr 2018 um 48.947,08 €. Zugängen in Höhe von 256.803,06 € (Investitionen) stehen Abgänge in Höhe von 2.350,00 € und Abschreibungen in Höhe von 205.505,98 € gegenüber.

### **7.5.2 Entwicklung der Forderungen**

Die Entwicklung der Forderungen ergibt sich aus der Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen erhöhen sich geringfügig um 679,40 €, die Forderungen aus Transferleistungen erhöhen sich um 11.940,00 €, die sonstigen privatrechtlichen Forderungen verringern sich um 51.921,74 €. Wertberichtigungen aufgrund der Werthaltigkeit von Forderungen (Abschreibungen auf Forderungen) waren im Haushaltsjahr nicht erforderlich.

### **7.5.3 Entwicklung der Schulden**

Die Entwicklung der Schulden ergibt sich aus der Schuldenübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Der Schuldenstand verringert sich im Haushaltsjahr um 92.721,15 €. Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen verringern sich durch die ordentliche Tilgung (84.378,88 €) auf 934.773,03 €. Liquiditätskredite sind keine vorhanden. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen erhöhen sich um 38.130,84 € auf 40.623,82 €. Die sonstigen Verbindlichkeiten vermindern sich um 46.473,11 € auf 101.454,40 €.

### **7.5.4 Entwicklung der Rückstellungen**

Die Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der Rückstellungsübersicht für das Haushaltsjahr 2018 (siehe Anhang). Die Rückstellungen erhöhen sich insgesamt um 72.653,08 € auf 3.310.580,06 €. Die Pensionsrückstellungen steigen um 47.700 auf 2.769.602,00 €, die Beihilferückstellungen um 15.416,00 € auf 420.979,00 €. Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden erhöhen sich um 5.785,85 € auf 70.930,92 €. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung verringern sich um 4.500,00 € auf 40.816,91 €. Die andere Rückstellung in Höhe von 8.251,23 € wurde für eine Nachzahlung für die Offene Ganztagschule Bevern gebildet.

## **7.6 Kennzahlen der Jahresabschlussanalyse**

Soweit sich Kennzahlen auf die Einwohnerzahlen beziehen, wird der Einwohnerstand des LSKN Niedersachsen zum 30.06. des Haushaltsjahres (2015: 5.860, 2016: 5.937, 2017: 5.918, 2018: 5.900) herangezogen.

### 7.6.1 Kennzahlen zur Ergebnisanalyse

Deckung der ordentl. Verwaltungstätigkeit	2015	2016	2017	2018
Ergebnis / ordentl. Aufwendungen	5,64 %	8,44 %	4,10 %	5,43 %

Allgemeine Umlagenquote	2015	2016	2017	2018
Samtgemeindeumlage / ordentl. Erträge	25,90 %	26,19 %	24,70 %	22,02 %

Zuwendungsquote	2015	2016	2017	2018
Zuwendungen / ordentl. Erträge	53,28 %	56,50 %	59,19 %	53,07 %

Personalaufwandsquote	2015	2016	2017	2018
Personalaufwendungen / ordentl. Aufwendungen	38,97 %	39,29 %	38,70 %	48,17 %

Transferaufwendungen	2015	2016	2017	2018
Transferaufwendungen / ordentl. Aufwendungen	31,58 %	30,13 %	31,01 %	27,84 %

Abschreibungsquote	2015	2016	2017	2018
Abschreibungen / ordentl. Aufwendungen	6,66 %	7,10 %	6,13 %	5,18 %

### 7.6.2 Kennzahlen zur Bilanzanalyse

Eigenkapitalquote	2015	2016	2017	2018
Nettoposition / Bilanzsumme	55,59 %	56,89 %	57,16 %	57,98 %

Fremdkapitalquote	2015	2016	2017	2018
Schulden + Rückstellungen / Bilanzsumme	44,41 %	43,11 %	42,84 %	42,02 %

Anlagendeckung	2015	2016	2017	2018
Nettoposition + Kredite / Anlagekapital	69,31 %	70,87 %	71,21 %	71,76 %

Anlagenintensität	2015	2016	2017	2018
Anlagekapital / Bilanzsumme	98,35 %	95,58 %	94,18 %	93,26 %

Pro-Kopf-Verschuldung	2015	2016	2017	2018
Kredite / Einwohner	201,69 €	185,53 €	172,21 €	158,44 €

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

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

### Aktiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen /	Zugänge /	Fertigstellung	Anzahlungen /
		Anlagen im Bau	Investitionen	2018	Anlagen im Bau
		31.12.2017	2018	2018	31.12.2018
12601	Tragkraftspritzenfahrzeug FFW Warbsen		78.359,17 €		78.359,17 €
11103	Umstellung Finanzsoftware Infoma newsystem		32.626,67 €		32.626,67 €
	<b>gesamt</b>	- €	<b>110.985,84 €</b>	- €	<b>110.985,84 €</b>

### Passiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen /	Zugänge /	Fertigstellung	Anzahlungen /
		Anlagen im Bau	Investitionen	2018	Anlagen im Bau
		31.12.2017	2018	2018	31.12.2018
		- €	- €	- €	- €
	<b>gesamt</b>	- €	- €	- €	- €

## 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 Samtgemeinde Bevern haben.

## 7.9 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung

Die Samtgemeinde Bevern befand sich mit der Nachtragshaushaltssatzung 2011 in der Haushaltssicherung. Nach den negativen Ergebnissen der Jahre 2010 und 2011 mit einem kumulierten Fehlbetrag von 498.874,42 € konnten die Haushaltsjahre 2012 und 2013 mit positiven Ergebnissen abschließen. Mit dem Haushaltsjahr 2014 konnte die Samtgemeinde erstmals seit Einführung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens einen Überschuss den Rücklagen zuführen. Auch die Haushaltsjahre 2015 - 2017 konnten einen Jahresüberschuss ausweisen, so dass die Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses auf 677.981,55 € und des außerordentlichen Ergebnisses auf 7.988,12 € anwächst. Der erneut positive Verlauf des Haushaltsjahres 2018 mit einem Jahresüberschuss von 215.423,74 € wird die Überschussrücklagen nach entsprechendem Ergebnisverwendungsbeschluss auf 893.405,29 € (ordentliches Ergebnis) erhöhen und bei 7.988,12 € (außerordentliches Ergebnis) belassen. Der Haushaltsplan 2019 weist ein negatives Ergebnis in Höhe von 18.900 € aus, das jedoch aus der Überschussrücklage gedeckt werden kann. Für die Jahre der Finanzplanung bis 2022 sind wieder positive Er-

gebnisse zu erwarten. Insgesamt dürfte der Haushaltsausgleich zumindest für den Finanzplanungszeitraum nicht gefährdet sein.

Im Finanzhaushalt sind im Haushaltsjahr die Auszahlungen für Investitionstätigkeit mit 253.614,30 € auf niedrigem Niveau verblieben und liegen damit wieder über den Abschreibungen (205.545,46 €). Die Finanzierung der Investitionen konnte ohne Kreditaufnahme sichergestellt werden. Für die kommenden Jahre sind höhere Auszahlungen für Investitionen vorgesehen, insbesondere für die Beschaffung von Feuerwehrfahrzeugen, Zuweisungen an die Kreisschulbaukasse und Baumaßnahmen. Kredite sind für das Haushaltsjahr 2019 in Höhe von 310.900 € und 2020 in Höhe von 70.800 € vorgesehen. Sofern die Kredite tatsächlich benötigt werden, steigt die Verschuldung wieder an. Für die Jahre 2021 und 2022 sind keine Kredite vorgesehen, so dass bis zum Ende des Finanzplanungszeitraums die Investitionskredite wieder zurückgeführt werden können.

Die Risiken liegen weiterhin in der gesamtwirtschaftlichen Entwicklung. Bei den Schlüsselzuweisungen wird nach den Orientierungsdaten zwar mit weiteren Steigerungen gerechnet, die aber keineswegs als gesichert angesehen werden können. Im Hinblick auf die konjunkturelle Entwicklung kann durchaus damit gerechnet werden, dass die Schlüsselzuweisungen nicht in dem erwarteten Umfang ansteigen bzw. auch sinken. Auch die zurückgehenden Einwohnerzahlen, die sich entscheidend auf die Höhe der Schlüsselzuweisungen auswirken, gefährden die vorausberechneten Erträge aus den Zuweisungen. Bei den Aufwendungen sind in den kommenden Jahren Steigerungen bei den Sach- und Dienstleistungen vor allem für die Digitalisierung und Modernisierung der Verwaltung zu erwarten. Auch die Personalaufwendungen dürften in Abhängigkeit von den tariflichen Steigerungen weiter ansteigen. Die Pensionsrückstellungen werden voraussichtlich ebenfalls deutlich ansteigen.

In der Samtgemeinde Bevern besteht darüber hinaus weiterhin hoher Investitionsbedarf, vor allem im Feuerwehrbereich, beim Rathaus und beim Bauhof. Auch für das Schwimm- und Freizeitzentrum sind erhebliche Investitionen erforderlich, sofern ein langfristiger Betrieb gewährleistet werden soll. Die Finanzierung dieser Investitionen muss ggf. über Kredite erfolgen.

## Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss der Samtgemeinde Bevern für das Haushaltsjahr 2018

Herr Samtgemeindebürgermeister Harald Stock gibt folgende Erklärung ab:

### Aufklärungen und Nachweise

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

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

### Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

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

### Bilanz und Anhang

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

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

Bevern, 03.09.2019

---

(Harald Stock)

Anlagen:

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