

Dokumentation zur Jahresrechnung 2018 der Gemeinde Karwitz

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2018 gem. § 56 KomHKVO
 - S. 2 – 6 Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
 - S. 6 – 9 Erläuterung der Gesamtfinanzzrechnung
 - S. 9 – 11 Erläuterung der Bilanz
 - S. 11 Übersicht über Haftungsverhältnisse
 - S. 11 Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre
 - S. 11 Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren
 - S. 11 Übersicht über Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen
 - S. 11 Übersicht über Verträge von besonderer Bedeutung

- Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO
 - S. 11 Rückstellungsübersicht
 - S. 12 Anlagenübersicht
 - S. 13 Forderungsübersicht
 - S. 13 Schuldenübersicht
 - S. 14 – 19 Rechenschaftsbericht

Anhang zum Jahresabschluss 2018 gem. § 56 KomHKVO

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018 wurde gem. § 128 NKomVG i.V.m. dem neunten Abschnitt (§§ 50 bis 58) KomHKVO aufgestellt. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen dargestellt. Gem. § 56 KomHKVO ist der Jahresabschluss mit einem Anhang zu versehen, der die Angaben enthält, die zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig sind.

Dieser Forderung wird im Folgenden nachgekommen, wobei darauf hinzuweisen ist, dass auch der gem. § 57 KomHKVO zu erstellende Rechenschaftsbericht eine Vielzahl von Hinweisen zu den für den Anhang geforderten Erläuterungen enthält.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG und des dazugehörigen Anhangs nebst Anlagen wird hiermit bestätigt.

Karwitz, den

Harms

A. Gesamtergebnisrechnung

Die Gesamtergebnisrechnung schließt mit einem Defizit in Höhe von -197.930,13 € ab. Dieser teilt sich in -199.430,13 € ordentliches Ergebnis und +1.500,00 € außerordentliches Ergebnis auf.

Ordentliche Erträge und Aufwendungen

010 Steuern und ähnliche Abgaben

Bei den einzelnen Steuerarten gab es meist nur kleinere Abweichungen. Hervor stechen die Gewerbesteuer (-34.446,16 €) und der Beteiligung an der Einkommenssteuer (+6.732,00 €).

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	18.200,00	18.245,99	45,99
301200	Erträge aus Grundsteuer B	113.900,00	115.174,05	1.274,05
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	343.800,00	309.353,84	-34.446,16
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	238.100,00	244.832,00	6.732,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	30.500,00	32.029,00	1.529,00
303200	Erträge aus Hundesteuer	3.500,00	3.698,67	198,67
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	7.200,00	7.584,36	384,36
Summen		755.200,00	730.917,91	-24.282,09

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeir	3.300,00	3.384,44	84,44
Summen		3.300,00	3.384,44	84,44

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Das Ergebnis von 22.400,36 € liegt um 300,36 € über dem Ansatz von 22.100 €.

060 Privatrechtliche Entgelte

Zu den privatrechtlichen Entgelten gehören Erträge aus Mieten und Pachten für die Wohnungen in der ehemaligen Schule in Lenzen, die Altkleider-Container-Standorte sowie die land- und forstwirtschaftlichen Flächen der Gemeinde. Daneben sind an dieser Stelle auch Schadensersatzleistungen Dritter abzubilden. Unerwartete Erträge in Höhe von 1.363,63 € entstanden hier aus der Regulierung von Wasserschäden durch die Versicherung für die ehem. Schule in Lenzen und von 3.586,21 € für die Beseitigung von Unfallschäden an einer Straßenleuchte.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	16.400,00	18.101,32	1.701,32
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	0,00	4.949,84	4.949,84
Summen		16.400,00	23.051,16	6.651,16

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeiten, die die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Nach Einstellung des Kinderspielkreisbetriebes sind regelmäßig nur noch Leistungen für die Reinigung der Containerstellplätze zu verzeichnen. In diesem Jahr erstattete zudem das Land die Kosten für die Neugestaltung der Kriegsgräberstätte in Lenzen und im Rahmen der Abwicklung eines Mietverhältnisses wurde eine Erstattung in Höhe von 570,61 € für unterlassene Gartenpflegearbeiten vereinnahmt.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348100	Erträge aus Erstattungen vom Land	0,00	1.040,42	1.040,42
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	800,00	839,50	39,50
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	570,61	570,61
Summen		800,00	2.450,53	1.650,53

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuervollverzinsung und Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme evtl. vorhandener Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	1.100,00	755,21	-344,79
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	1.000,00	346,00	-654,00
Summen		2.100,00	1.101,21	-998,79

110 Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören neben den Konzessionsabgaben für Strom und Gas auch die Erträge aus Stundungszinsen, aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen und aus Entnahmen aus der Ergebnissrücklage. Die Erträge aus der Entnahme der Rücklage dienen allerdings nur dem planerischen Haushaltsausgleich. Eine tatsächliche Buchung erfolgt hier nicht. Aus der teilweisen Herabsetzung der Rückstellung für die Prüfung der Jahresrechnung 2017 erwachsen Erträge von 114,00 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	20.400,00	19.239,04	-1.160,96
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	1.400,00	1.039,22	-360,78
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	0,00	114,00	114,00
358390	Erträge aus Entnahme der Rücklage	197.600,00	0,00	-197.600,00
Summen		219.500,00	20.392,26	-199.107,74

200 Aufwendungen für aktives Personal

Hierunter fallen die Personalkosten für den Hausmeister des Kinderspielkreisgebäudes sowie für die „Gemeindearbeiter“ im Bereich Straßen, Wege, Plätze. Im letztgenannten Bereich entstanden Mehraufwendungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	10.500,00	12.565,50	2.065,50
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	100,00	38,74	-61,26
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	3.100,00	3.807,18	707,18
Summen		13.700,00	16.411,42	2.711,42

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421110	Aufwendungen für Schadensfälle	0,00	6.215,43	6.215,43
421116	Unterhaltung der Gebäude	2.000,00	2.723,22	723,22
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	800,00	2.089,80	1.289,80
421127	Unterhaltung der Außenanlagen	500,00	0,00	-500,00
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	200,00	494,09	294,09
421131	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	300,00	1.040,42	740,42
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	3.600,00	2.977,87	-622,13
421210	Unterhaltung Grünanlagen (bepflanzt/Beete)	0,00	95,60	95,60
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	21.500,00	15.029,81	-6.470,19
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	100,00	-200,00
422115	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	500,00	206,78	-293,22
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	1.100,00	559,30	-540,70
422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	1.500,00	184,58	-1.315,42
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	0,00	40,90	40,90
424112	Aufwendungen für Strom	3.800,00	3.626,08	-173,92
424113	Aufwendungen für Gas	6.200,00	6.106,85	-93,15
424114	Aufwendungen für Wasser	500,00	-1.087,85	-1.587,85
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	300,00	0,00	-300,00
424116	Versicherungen	2.600,00	458,06	-2.141,94
424117	Gebäudereinigung	300,00	0,00	-300,00
424120	Entleerung KKA / Sammelgruben	400,00	2.659,80	2.259,80
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	1.400,00	889,90	-510,10
424122	Sonstige Dienstleistungen	3.000,00	2.186,99	-813,01
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	800,00	715,92	-84,08
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	700,00	0,00	-700,00
424127	Grundsteuer	500,00	438,95	-61,05
426150	Dienstreisen	100,00	100,00	0,00
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	0,00	-100,00
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	1.000,00	795,99	-204,01
Summen		54.000,00	48.648,49	-5.351,51

Zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gehören Unterhaltung des unbeweglichen und des beweglichen Vermögens, zu leistende Mieten und Pachten, die

Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen usw. Größere Einsparungen gab es bei der Unterhaltung von Straßen. Mehraufwand entstand für die Beseitigung von Wasserschäden (ehem. Schule) und Unfallschäden (Straßenleuchte).

230 Abschreibungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	34.400,00	33.999,90	-400,10
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	44,00	44,00
Summen		34.400,00	34.043,90	-356,10

Der Aufwand aus Abschreibung des Anlagevermögens war geringfügig niedriger als geplant. Aus der Abschreibung von niedergeschlagenen Hundesteuerforderungen entstand Aufwand von 44,00 €.

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00	269,00	-731,00
Summen		1.000,00	269,00	-731,00

250 Transferaufwendungen

Aufgrund geringerer Gewerbesteuerzahlungen ergab sich eine niedrigere Gewerbesteuerumlage.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	2.800,00	2.520,00	-280,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	800,00	800,00	0,00
434100	Gewerbesteuerumlage	58.500,00	47.976,00	-10.524,00
437210	Kreisumlage	420.300,00	420.280,00	-20,00
437220	Samtgemeindeumlage	367.800,00	367.744,00	-56,00
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	46.200,00	44.239,09	-1.960,91
Summen		896.400,00	883.559,09	-12.840,91

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	13.500,00	12.680,00	-820,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.300,00	1.036,80	-263,20
442910	Verfügungsmittel	400,00	382,37	-17,63
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00	28,06	-71,94
442930	Andere sonstige Aufwendungen	400,00	0,00	-400,00
443110	Büromaterialien	300,00	527,64	227,64
443112	Fernmeldegebühren	300,00	254,27	-45,73
443113	Aufwand für Leitungsnetze	300,00	269,88	-30,12
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	400,00	484,66	84,66
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	800,00	785,60	-14,40
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.600,00	1.500,00	-100,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	100,00	93,96	-6,04
443122	Sonstige Sachaufwendungen	400,00	339,65	-60,35
444160	Versicherungen (Haftpfl., Unfall, Vermögenssch.)	0,00	1.813,21	1.813,21
Summen		19.900,00	20.196,10	296,10

Der Ansatz für die Versicherungsleistungen an KSA und GUV war irrtümlicherweise auf dem Konto 424116 (s. 220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen) veranschlagt worden.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen bilden periodenfremde, außergewöhnliche und betriebsfremde Buchungen ab.

301 Außerordentliche Erträge

1.500,00 € außerordentliche Erträge entstanden aus der Auflösung der Instandhaltungsrückstellung für das Ehrenmal in Karwitz.

350 Außerordentliche Aufwendungen

Fehlanzeige.

B) Gesamtfinanzzrechnung

Gem. § 3 KomHKVO werden in der Finanzrechnung sämtliche Einzahlungen und Auszahlungen, die sich aus der Ergebnis- und Vermögensrechnung ergeben, abgebildet.

Aus laufender Verwaltungstätigkeit entstand ein Zahlungsmittelsaldo von -198.182,22 €, geplant waren -185.300,00 €. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug -837,57 €, eingeplant waren -20.500,00 €. Unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (-1.016,32 €) sank somit der Geldbestand deutlich von 326.802,41 € am ersten Januar auf 126.766,30 € zum Jahresende.

Die Hinweise zu den Kontengruppen der Ergebnisrechnung entsprechen weitgehend denen der Finanzrechnung; insofern wird hier auf eine Wiederholung verzichtet.

Laufende Verwaltungstätigkeit

1010 Steuern und ähnliche Abgaben

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
601100	Einzahlungen aus Grundsteuer A	18.200,00	18.535,04	335,04
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	113.900,00	115.047,48	1.147,48
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	343.800,00	311.033,02	-32.766,98
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	238.100,00	244.832,00	6.732,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	30.500,00	32.029,00	1.529,00
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	3.500,00	3.728,67	228,67
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	7.200,00	7.786,26	586,26
Summen		755.200,00	732.991,47	-22.208,53

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	3.300,00	3.384,44	84,44
Summen		3.300,00	3.384,44	84,44

1040 Öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge u. ä.)

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
632150	Einzahlungen aus Abwasserabgaben	0,00	49,22	49,22
Summen		0,00	49,22	49,22

1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	16.400,00	19.336,15	2.936,15
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	3.882,46	3.882,46
Summen		16.400,00	23.218,61	6.818,61

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648100	Erstattungen vom Land	0,00	1.040,42	1.040,42
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	800,00	839,50	39,50
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	570,61	570,61
Summen		800,00	2.450,53	1.650,53

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	1.100,00	755,21	-344,79
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	1.000,00	361,00	-639,00
Summen		2.100,00	1.116,21	-983,79

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	20.400,00	19.339,04	-1.060,96
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	1.400,00	1.089,22	-310,78
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	0,00	91,00	91,00
Summen		21.900,00	20.519,26	-1.380,74

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	10.500,00	12.690,50	2.190,50
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	100,00	38,74	-61,26
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	3.100,00	3.807,18	707,18
Summen		13.700,00	16.536,42	2.836,42

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	2.000,00	9.742,51	7.742,51
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	800,00	2.089,80	1.289,80
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	200,00	589,69	389,69
721131	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	300,00	1.040,42	740,42
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	25.600,00	17.864,28	-7.735,72
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	100,00	-200,00
722111	Unterhaltung Bewegliches Sachanlagevermögen	500,00	206,78	-293,22
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	1.100,00	559,30	-540,70
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	1.500,00	333,58	-1.166,42
723110	Mieten, Pachten	0,00	40,90	40,90
724112	Auszahlungen für Strom	3.800,00	6.090,83	2.290,83
724113	Auszahlungen für Gas	6.200,00	6.106,85	-93,15
724114	Auszahlungen für Wasser	500,00	269,15	-230,85

724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	300,00	0,00	-300,00
724116	Auszahlungen für Versicherungen	2.600,00	468,26	-2.131,74
724117	Auszahlungen für Gebäudereinigung	300,00	0,00	-300,00
724120	Entleerung KKA/Sammelgruben	400,00	2.659,80	2.259,80
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	1.400,00	889,90	-510,10
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	3.000,00	1.846,83	-1.153,17
724123	Auszahlungen für Entsorgung	800,00	613,64	-186,36
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	700,00	0,00	-700,00
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	500,00	438,95	-61,05
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	100,00	100,00	0,00
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	0,00	-100,00
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	1.000,00	882,49	-117,51
Summen		54.000,00	52.933,96	-1.066,04

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00	269,00	-731,00
Summen		1.000,00	269,00	-731,00

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	2.800,00	2.628,00	-172,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	800,00	800,00	0,00
734100	Gewerbesteuerumlage	58.500,00	47.976,00	-10.524,00
737210	Kreisumlage	420.300,00	420.280,00	-20,00
737220	Samtgemeindeumlage	367.800,00	367.744,00	-56,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	46.200,00	44.239,09	-1.960,91
Summen		896.400,00	883.667,09	-12.732,91

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	13.500,00	12.560,00	-940,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.300,00	1.036,80	-263,20
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	400,00	244,40	-155,60
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	300,00	527,64	227,64
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	600,00	524,15	-75,85
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	1.200,00	1.225,19	25,19
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.600,00	3.717,00	2.117,00
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	100,00	93,96	-6,04
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	100,00	6.423,49	6.323,49
743123	Sonstige Sach- und Dienstleistungen	400,00	339,65	-60,35
744160	Versicherungen	0,00	1.813,21	1.813,21
749100	Übrige sonst. Auszahlungen aus lfd. Geschäftstät.	400,00	0,00	-400,00
Summen		19.900,00	28.505,49	8.605,49

Investitionstätigkeit

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Aus der im Vorjahr zugesagten Spende für den Erwerb einer „Parkbank“ entstand noch eine Restzahlung in Höhe von 12,44 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
681800	IV-Zuschüsse von übrigen Bereichen	0,00	12,44	12,44
Summen		0,00	12,44	12,44

2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen waren nicht zu verzeichnen.

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen waren nicht zu verzeichnen.

2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden

Fehlanzeige.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Fehlanzeige.

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Ausgezahlt wurden 850,01 € für die Beschaffung einer „Kehrbürste“ als Anbaugerät für den im Vorjahr erworbenen Rasentraktor.

2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Fehlanzeige.

Haushaltsunwirksame Vorgänge

3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679110	Durchlaufende Gelder - Einzelbeträge	0,00	-275,99	-275,99
679130	Debitorenüberzahlungen usw.	0,00	-104,88	-104,88
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00	-635,45	-635,45
Summen		0,00	-1.016,32	-1.016,32

3700 Haushaltsunwirksame Auszahlungen

Fehlanzeige.

C) Bilanz

Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Da die Gemeinde von einer Vermögenstrennung abgesehen hat, ist die Bilanz gem. § 54 KomHKVO in Kontoform aufzustellen. Das Sachanlagevermögen wurde ausschließlich mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert bewertet. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen. Die planmäßige Abschreibung der Vermögensgegenstände erfolgte gem. § 49 Abs. 1 KomHKVO linear. Die Nutzungsdauern orientierten sich an der amtlichen Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen. Die Bewertung des Finanzvermögens und der liquiden Mittel erfolgte anhand des Nominalwertes. Wertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Die Auflösung der Sonderposten erfolgte

entsprechend der Nutzungsdauer der jeweils bezuschussten Maßnahme. Zuweisungen, die nicht einer konkreten Maßnahme zugeordnet werden konnten, wurden gemäß Empfehlung der „Arbeitsgruppe Doppik“ über ein Zeitraum von 30 Jahren aufgelöst. Die Geldschulden und die Verbindlichkeiten sowie die passive Rechnungsabgrenzung wurden mit ihrem Rückzahlungsbetrag bewertet. Die Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungspflicht notwendig ist.

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beträgt nach dem Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Jahresende 1.253.882,38 €.

Das **Immaterielle Vermögen** bestand ausschließlich aus gegebenen Investitionszuweisungen an Dritte. Es verringerte sich im Jahresverlauf durch Abschreibungen um 1.051,61€ von 30.751,03 € auf 29699,42 €. Zu- bzw. Abgänge waren nicht zu verzeichnen.

Das **Sachvermögen** verminderte sich im Jahresverlauf um 32.098,28 € von 1.119.436,62 € auf 1.087.338,34 €. Der Wertminderung des Anlagevermögens durch Abschreibung in Höhe von 32.948,29 € standen Vermögenszugänge von 850,01 € gegenüber.

Das **Finanzvermögen** sank um 2.391,47 € auf 9.508,11 € offene Forderungen.

Hierunter befanden sich drei Forderungen von mehr als 1.000 € (5.000,00 € Konzessionsabgabe, 1.450,81 € Miete inkl. Nebenforderungen, 1.067,38 € Schadenersatz).

Der Bestand der **liquiden Mittel** verringerte sich von 326.802,41 € auf 126.766,30 €

Aktive Rechnungsabgrenzungen in Höhe von 570,21 € wurde für Versicherungszahlungen und Mietzahlungen für Wärmemessgeräte gebildet.

Die **Nettoposition** sank um 220.330,49 € auf 1.249.116,62 €.

Das **Reinvermögen** veränderte sich mit 1.025.189,85 € gegenüber dem Vorjahr nicht.

Durch den Ausgleich des Vorjahresverlustes sanken die **Ergebnisrücklagen** von 268.780,86 € auf 195.724,55 €.

Das **Jahresergebnis** von -197.930,13 € resultiert aus dem Jahresverlust 2018. Dieser setzt sich zusammen aus einem ordentlichen Ergebnis von -199.430,13 € und einem außerordentlichen von +1.500,00 €.

Die **Sonderposten** verringerten sich durch periodische Auflösung um 22.400,36 € auf nunmehr 226.132,35 €.

Die **Schulden** in Höhe von 3.176,06 € sanken zum Vorjahr um 6.189,64 €. Sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (2.371,93 €) sowie sonstigen Verbindlichkeiten von 804,13 €. Investive Schulden und Liquiditätskredite existierten nicht. Verbindlichkeiten von mehr als 1.000 € pro Einzelfall bestanden nicht.

Die **Rückstellungen** entwickelten sich wie folgt: S. Rückstellungsübersicht auf Folgeseite. Die Bildung von Rückstellungen für Personal (Urlaub, Überstunden, etc.) war nicht erforderlich.

Eine **passive Rechnungsabgrenzung** erfolgte in Höhe von 89,70 € für Grundsteuerzahlungen.

D) Haftungsverhältnisse gem. § 56 Abs. 5 KomHKVO

Haftungen für Bürgschaften und Gewährverträge lagen nicht vor.

E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Jahr 2019 übertragen:

Investition	Name	Rest aus 2017 auf 2018 (A)	Ansatz (neu) 2018 (B)	Üpl./apl. Mittelbereitstellung in 2018 (C)	Auszahlung in 2018 (D)	Übertragung nach 2019 (A + B + C - D)	Begründung
06.0506002	Wirtschaftsförderung DSL-Anschluss	15.000,00	-	-	-	15.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
06.2046003	Allgemeiner Grunderwerb	5.000,00	-	-	-	5.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
06.1036001	Invest.Förd. Schützenverein Pudripp	-	8.000,00	-	-	8.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
06.1036003	Investitionen Kinderspielkreis	-	10.000,00	-	-	10.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
06.3006005	Erweiterung der Straßenbeleuchtung	2.329,53	-	-	-	2.329,53	Maßnahme noch nicht abgeschlossen.
06.3016002	Förderung regenerativer Energien "Lenzen-Nord"	1.650,00	-	-	-	1.650,00	Maßnahme noch nicht abgeschlossen. Weitere Förderanträge sind zu erwarten.
06.3056002	Erschließungsanlagen "Lenzen-Nord"/Sandkoppel	26.305,45	-	-	-	26.305,45	Maßnahme noch nicht abgeschlossen.
Summen		50.284,98	18.000,00	-	-	68.284,98	

F) Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren

Keine.

G) Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen

Die Gemeinde betreibt keine kommunalen Anstalten und ist an keinen Unternehmen und Einrichtungen mit eigener Rechtspersönlichkeit im Sinne des § 1 Abs. 1 Nr. 9 KomHKVO beteiligt. Sondervermögen im Sinne des § 130 NKomVG besteht ebenfalls nicht.

H) Verträge von besonderer Bedeutung

Verträge von besonderer Bedeutung liegen nicht vor.

I) Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO

Rückstellungsübersicht zum 31.12.2018 gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Bezeichnung	Bestand 1.1.	Zuführung lfd. Jahr	Inanspruchnahme lfd. Jahr	Herabsetzung/Auflösung lfd. Jahr	Bestand 31.12.
Unterlassene Instandhalt. Wohnung ehem. Schule	7.479,39	0,00	-7.479,39	0,00	0,00
Unterlassene Instandhalt. Ehrenmal Karwitz	1.500,00	0,00	0,00	-1.500,00	0,00
Prüfung JA 2017	1.500,00	0,00	-1.386,00	-114,00	0,00
Prüfung JA 2018	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
	10.479,39	1.500,00	-8.865,39	-1.614,00	1.500,00

Anlagenübersicht zum 31.12.2018 gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Anlagevermögen ^{1) 2)}	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. 2017	Zu-gänge 2018	Ab-gänge 2018	Um-buch-ungen 2018	Stand am 31.12. 2018	Stand am 31.12. 2017	Ab-schrei-bungen 2018	Auf-lösun-gen ³⁾	Zu-schrei-bungen 2018	Stand am 31.12. 2018	am 31.12. 2017	am 31.12. 2018
	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -	-€ -
	+	-	+/-			-	-	+				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.4 geleistete Inv.zuw.	42.627,10	0,00	0,00	0,00	42.627,10	11.876,07	1.051,61	0,00	0,00	12.927,68	30.751,03	29.699,42
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	74.095,40	0,00	0,00	0,00	74.095,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74.095,40	74.095,40
2.2 bebaute Grundstücke	232.627,13	0,00	0,00	0,00	232.627,13	100.373,91	3.649,90	0,00	0,00	104.023,81	132.253,22	128.603,32
2.3 Infrastrukturvermögen	3.160.598,45	0,00	0,00	0,00	3.160.598,45	2.256.686,81	27.913,16	0,00	0,00	2.284.599,97	903.911,64	875.998,48
2.5 Kunst, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen, Fahrzeuge	11.456,52	850,01	0,00	0,00	12.306,53	5.631,98	1.177,40	0,00	0,00	6.809,38	5.824,54	5.497,15
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	13.038,18	0,00	0,00	0,00	13.038,18	9.686,36	207,83	0,00	0,00	9.894,19	3.351,82	3.143,99
2.9 Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Insgesamt	3.534.442,78	850,01	0,00	0,00	3.535.292,79	2.384.255,13	33.999,90	0,00	0,00	2.418.255,03	1.150.187,65	1.117.037,76

Forderungsübersicht zum 31.12.2018 gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. 2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2017	Mehr (+)/ weniger(-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	- Euro-	-Euro-
	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.461,01	1.461,01	0,00	0,00	3.682,49	-2.221,48
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	8.047,10	8.047,10	0,00	0,00	8.217,09	-169,99
Summe aller Forderungen	9.508,11	9.508,11	0,00	0,00	11.899,58	-2.391,47

Schuldenübersicht zum 31.12.2018 gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. 2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. 2017	Mehr (+)/ weniger(-)
	-Euro-	bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	- Euro-	-Euro-
	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen						
1.3 Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstigen Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.371,93	2.371,93	0,00	0,00	7.553,74	-5.181,81
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00			108,00	-108,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	804,13	804,13	0,00	0,00	1.703,96	-899,83
Summe aller Schulden	3.176,06	3.176,06	0,00	0,00	9.365,70	-6.189,64

Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2018

Gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG in Verbindung mit § 57 KomHKVO - jeweils in der geltenden Fassung - ist als Anhang zum Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht zu erstellen. In ihm werden, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnung vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

1. Verfahrensablauf / Besonderheiten

Haushaltssatzung 2018

Der Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2018 wurde am 06.02.2018 vom Rat der Gemeinde Karwitz beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf 0 €, das außerordentliche Jahresergebnis auf 0 € und das Jahresergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmitteldefizit von -185.300 € fest. Kreditaufnahmen und Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit der Samtgemeindekasse wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 133.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Grundsteuer A betrug 440 % und für die Grundsteuer B 420%, der für die Gewerbesteuer 400%.

Der § 4 der Satzung bedurfte keiner kommunalaufsichtlichen Genehmigung. Sie wurde am 26.02.2018 bekanntgemacht und trat am 08.03.2018 rückwirkend zum 01.01.2018 in Kraft.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis schließt geringfügig schlechter ab als geplant. Im Haushaltsplan war ein Minus bzw. eine Rücklagenentnahme von 197.600,00 € vorgesehen. Tatsächlich entstand bis zum Jahresende ein Saldo von -199.430,18 €, mithin eine Verschlechterung um 1.830,13 €. Diese ist insbesondere auf niedrigere Gewerbesteuererträge zurückzuführen.

Im außerordentlichen Ergebnis entstand ein Überschuss von +1.500,00 € aus der Auflösung einer Rückstellung.

3. Gesamtfinanzrechnung

Auch in der Finanzrechnung entwickelte sich das Jahr schlechter als geplant. Es wurden 15.970,26 € weniger Einzahlungen aber nur 3.088,04 € weniger Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit verbucht. Der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt somit am Jahresende -198.182,22 €, geplant waren -185.300,00 €. Die Verschlechterung ist auch hier im Wesentlichen auf die deutlich niedrigeren Einzahlungen aus Gewerbesteuer (-32.766,98 €) zurückzuführen, die nur teilweise durch Einsparungen bei den Auszahlungen für Gewerbesteuerumlage (-10.524,00 €) kompensiert werden konnten.

Im Bereich der investiven Ein- und Auszahlungen waren nur wenige Zahlungsvorgänge zu verzeichnen, da die eingeplanten Umbaumaßnahmen an der ehem. Schule und die Investitionszuweisung an den Schützenverein Pudripp noch nicht zur Durchführung kamen. Für eine Vorjahresinvestition entstanden geringe Einzahlungen von 12,44 € und für eine Beschaffung einer Kehrbürste Auszahlungen von 850,01 €. Insgesamt lagen somit die

Einzahlungen um 12,44 € über und die Auszahlungen um 19.649,99 € unter den jeweiligen Planansätzen (ohne Haushaltsreste).

Unter Hinzurechnung der haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen errechnete sich zum 31.12.2018 somit ein Zahlungsmittelsaldo von 200.036,11 € und ein Endbestand an Zahlungsmitteln von 126.766,30 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.0 Stadt-/Gemeindemarketing

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-800,00	-800,00	0,00
Saldo		-800,00	-800,00	0,00

4.1 Wirtschaftsförderungen allgemein

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-500,00	-486,07	13,93
Saldo		-500,00	-486,07	13,93

4.2 Gemeindeorgane

Da weniger Sitzungen als geplant stattfanden, ergaben sich Einsparungen beim Sitzungsgeld.

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-16.700,00	-15.003,44	1.696,56
Saldo		-16.700,00	-15.003,44	1.696,56

4.3 Sonstiger Verwaltungsservice

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-4.100,00	-3.340,97	759,03
Saldo		-4.100,00	-3.340,97	759,03

4.4 Kulturpflege

Die Pflege der Kriegsgräberstätte verursachte Mehraufwendungen. Das Land erstattete die Kosten für diese nicht eingeplante Maßnahme. Im außerordentlichen Ergebnis entstanden 1.500,00 € Erträge aus der Auflösung der Instandhaltungsrückstellung für das Ehrenmal in Karwitz.

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	1.040,42	1.040,42
Aufwendungen		-2.700,00	-3.055,07	-355,07
Saldo		-2.700,00	-2.014,65	685,35

4.5 Kinderspielkreise (Betrieb)

Die Einrichtung wurde 2015 geschlossen.

Produkt	36520	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		0,00	0,00	0,00

4.6 Förderung des Sports

Produkt	42100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-400,00	-322,22	77,78
Saldo		-400,00	-322,22	77,78

4.7 Finanzverwaltung (Haushalt)

Die Herabsetzung der Rückstellung für die Prüfung der Jahresrechnung 2017 führte zu 114,00 € Erträgen. Für die Prüfung des Abschlusses 2018 wurde eine neue Rückstellung von 1.500,00 € gebildet.

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	114,00	114,00
Aufwendungen		-1.600,00	-1.500,00	100,00
Saldo		-1.600,00	-1.386,00	214,00

4.8 Stromversorgung

Die Erträge aus der Konzessionsabgabe blieben leicht hinter den Erwartungen zurück.

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		20.400,00	19.239,04	-1.160,96
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		20.400,00	19.239,04	-1.160,96

4.9 Gasversorgung

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		1.400,00	1.039,22	-360,78
Aufwendungen		-500,00	-484,66	15,34
Saldo		900,00	554,56	-345,44

4.10 Finanzverwaltung (Kasse)

Produkt	11141	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		0,00	0,00	0,00

4.11 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

Es fielen keine Stundungszinsen an.

Produkt	51142	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		100,00	0,00	-100,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		100,00	0,00	-100,00

4.12 Kinderspielplätze

Unterhaltungsmaßnahmen waren nicht erforderlich.

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-1.100,00	-597,61	502,39
Saldo		-1.100,00	-597,61	502,39

4.13 Gemeindeentwicklung

Aufwand entstand aus der Abschreibung der Infrastrukturmaßnahme „Leerrohrverlegung Glasfaserkabel“. Eine Ansatzbildung war bei der Haushaltsplanung versäumt worden.

Produkt	51110	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-800,00	-768,80	31,20
Saldo		-800,00	-768,80	31,20

4.14 Straßen, Wege, Plätze

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		17.400,00	18.034,02	634,02
Aufwendungen		-46.800,00	-47.814,02	-1.014,02
Saldo		-29.400,00	-29.780,00	-380,00

4.15 Straßenbeleuchtung und –reinigung

Die Beseitigung und Regulierung eines Unfallschadens an einer Straßenleuchte führte zu Mehraufwendungen und nicht eingeplanten Erträgen.

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		1.000,00	4.676,37	3.676,37
Aufwendungen		-15.300,00	-16.433,93	-1.133,93
Saldo		-14.300,00	-11.757,56	2.542,44

4.16 Gewässer

Die Unterhaltungsarbeiten an eigenen Gräben/Gewässern waren günstiger als geplant. Zudem fiel die Beitragserhöhung des Unterhaltungsverbandes Jeetzel-Seege niedriger aus, als erwartet.

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		3.300,00	3.384,44	84,44
Aufwendungen		-49.900,00	-46.576,57	3.323,43
Saldo		-46.600,00	-43.192,13	3.407,87

4.17 Wirtschaftswege

Es entstand nur in geringem Umfang Unterhaltungsaufwand.

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-5.000,00	-1.082,07	3.917,93
Saldo		-5.000,00	-1.082,07	3.917,93

4.18 Umwelt

Produkt	56100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-600,00	-328,32	271,68
Saldo		-600,00	-328,32	271,68

4.19 Liegenschaftsverwaltung

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		400,00	257,16	-142,84
Aufwendungen		-300,00	-550,81	-250,81
Saldo		100,00	-293,65	-393,65

4.20 Kinderspielkreise (Liegenschaftsverwaltung)

Die Miete für die Kindergartenräumlichkeiten in der ehemaligen Schule Lenzen waren zu niedrig geschätzt. Aus der Regulierung von Wasserschäden wurden zudem 1.363,63 € nicht eingeplante Versicherungsleistungen vereinnahmt. Mehraufwand entstand für die Beseitigung der vorgenannten Wasserschäden und für die häufige Leerung der Abwasser-Sammelgrube.

Produkt	36521	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		15.600,00	18.955,17	3.355,17
Aufwendungen		-23.400,00	-26.538,59	-3.138,59
Saldo		-7.800,00	-7.583,42	216,58

4.21 Baugrundstücke

Produkt	52200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		600,00	609,25	9,25
Aufwendungen		-400,00	-331,85	68,15
Saldo		200,00	277,40	77,40

4.22 Brandschutz allgemein

Produkt	12600	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		0,00	0,00	0,00
Aufwendungen		-900,00	-800,00	100,00
Saldo		-900,00	-800,00	100,00

4.23 Steuern, Allgemeine Zuweisungen

Siehe Erläuterungen zu Nr. 010 auf Seite 2 sowie zu Nr. 250 auf Seite 5.

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		760.500,00	735.593,57	-24.906,43
Aufwendungen		-847.600,00	-836.313,00	11.287,00
Saldo		-87.100,00	-100.719,43	-13.619,43

4.24 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Eingeplant waren 197.600 € Erträge aus der Entnahme der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses. Diese dienen nur dazu, den rechnerischen Ausgleich des Haushaltsplanes abzubilden. Eine tatsächliche Buchung erfolgt hier nicht.

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		197.600,00	0,00	-197.600,00
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		197.600,00	0,00	-197.600,00

4.25 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Veränderung
Erträge		1.100,00	755,21	-344,79
Aufwendungen		0,00	0,00	0,00
Saldo		1.100,00	755,21	-344,79

5. Über-/außerplanmäßige Ausgaben

Für das Haushaltsjahr 2018 wurden Produkte zu Budgets zusammengefasst (vgl. Haushaltsplan S. 14). Diese Budgetierung hat zur Folge, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Budgets im Sinne des § 19 Abs. 1 KomHKVO gegenseitig deckungsfähig sind. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen entstehen erst, wenn das Gesamtbudget überschritten worden ist. Überschreitungen infolge nicht oder nicht ausreichend veranschlagter Abschreibungen sind hierbei gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG unbeachtlich. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen fielen im Berichtsjahr nicht an.

6. Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde verringerte sich im Rechnungsjahr um 15 % auf 1.249.116,62 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionsquote betrug 99,6 %. Das Reinvermögen, also der Teil des Vermögens der aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde, blieb unverändert und belief sich auf 81,8 % oder 1.025.189,85 €.

Langfristige Darlehensverbindlichkeiten lagen nicht vor. Schulden in Form von kurzfristigen Verbindlichkeiten bestanden in Höhe von 3.176,06 €.

Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt somit nur 4 € pro Einwohner (742).

7. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2018 muss wegen des hohen Fehlbetrages als angespannt bezeichnet werden. Die noch vorhandenen Rücklagenbestände werden knapp nicht ausreichen, den 2018er Fehlbetrag decken zu können. In den Folgeperioden ist verstärkt dafür Sorge zu tragen, wieder Rücklagenbestände aufzubauen, um auch künftig für die zu erwartenden, Gewerbesteuer bedingten Ergebnisschwankungen gewappnet zu sein. Positiv hervorzuheben ist ein nach wie vor relativ hoher, positiver Geldbestand von 126.766,30 €. Die Verschuldung ist mit weniger rund 3.000 € sehr niedrig. Die finanzielle Stabilität wird durch auch die hohe Eigenkapital-/Nettopositionsquote belegt. Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist somit sicher gestellt.