Dokumentation
zur Jahresrechnung 2018 der Gemeinde Jameln

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss 2018 gem. § 56 KomHKVO

S. 2 – 7 Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
S. 7 – 10 Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung
S. 11 – 12 Erläuterung der Bilanz
S. 12 Übersicht über Haftungsverhältnisse
S. 12 Übersicht über Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre
S. 13 Übersicht über nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren
S. 13 Übersicht über Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen
S. 13 Übersicht über Verträge von besonderer Bedeutung

- Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO

S. 13 Rückstellungsübersicht
S. 14 Anlagenübersicht
S. 15 Forderungsübersicht
S. 15 Schuldenübersicht
S. 16 – 22 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.

Jameln, den

Sperling

Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

A. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem Defizit i.H. von -5.752,30 € ab. Dieser teilt sich auf in einen Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses von -15.346,50 € und einen des Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses von + 9.594,20 €.

Ordentliche Erträge und Aufwendungen

<u>010 Steuern und ähnliche Abgaben</u>

In dieser Position sind die originären eigenen Steuererträge sowie die Beteiligungen an der Einkommens- und Umsatzsteuer enthalten. Mehrerträge entstanden in erheblichem Umfang bei der Gewerbesteuer und in geringem Umfang bei der Grundsteuer A und bei der Beteiligung an der Einkommenssteuer.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	46.000,00	47.068,09	1.068,09
301200	Erträge aus Grundsteuer B	151.800,00	151.958,48	158,48
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	114.000,00	113.358,76	-641,24
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	412.900,00	424.331,00	11.431,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	21.300,00	22.344,00	1.044,00
303110	Erträge aus Vergnügungssteuer	2.500,00	2.422,40	-77,60
303200	Erträge aus Hundesteuer	4.200,00	3.554,99	-645,01
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	5.300,00	5.268,95	-31,05
Summen		**758.000,00**	**770.306,67**	**12.306,67**

020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Enthalten sind Zuweisungen von Land, Landkreis, Samtgemeinde und übrigen Bereichen. Die letzte Position beinhaltet neben „Spenden“ die Zuweisungen der Grundschule für die Personalkosten der Hauswirtschaftskraft. Aufgrund der mit Beginn des neuen Betreuungsjahres geltenden Beitragsfreiheit fielen die zur Kompensation geleisteten Zuweisungen des Landes höher aus, als erwartet.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314100	Zuweisungen vom Land	6.300,00	11.549,06	5.249,06
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeir	21.500,00	21.785,43	285,43
314210	Zuweisung von der Samtgemeinde	5.000,00	4.460,00	-540,00
314800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	3.400,00	3.753,50	353,50
Summen		**36.200,00**	**41.547,99**	**5.347,99**

030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Das Ergebnis liegt mit 36.237,63 € um 37,63 € über dem Ansatz von 36.200 €.

050 Öffentlich-rechtliche Entgelte

Hier werden die Benutzungsgebühren für den Kinderspielkreis nachgewiesen. Der Ansatz von 13.000 € wurde aufgrund der ab Beginn des neuen Betreuungsjahres geltenden Beitragsfreiheit im Ergebnis mit 7.616,00 € deutlich unterschritten (s.o.).

060 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	3.300,00	4.035,44	735,44
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	0,00	200,00	200,00
Summen		**3.300,00**	**4.235,44**	**935,44**

070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeiten, die die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat. Bedingt durch die ab dem 1.8. geltende generelle Beitragsfreiheit für die Spielkreiskinder entstanden Mindererträge bei den bisherigen Kostenerstattungen des Landkreises für das dritte beitragsfreien Jahr (vgl. Erläuterungen zu 020). Eingeplante Erstattungen anderer Gemeinden für Personalgestellungen im Bereich Kindertagespflege wurden nicht realisiert.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	8.600,00	6.010,85	-2.589,15
348230	Erträge aus Erstattungen von Mitgliedsgemeinden	200,00	0,00	-200,00
Summen		**8.800,00**	**6.010,85**	**-2.789,15**

080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuervollverzinsung und Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme der Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite. Die Vollverzinsung der Gewerbesteuer lag deutlich über den Erwartungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	800,00	949,63	149,63
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	1.000,00	1.701,00	701,00
Summen		**1.800,00**	**2.650,63**	**850,63**

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 Ergebnisrücklage. Die Erträge aus der Entnahme der Rücklage dienen allerdings nur dem planerischen Haushaltsausgleich, eine tatsächliche Buchung erfolgt hier nicht. Im Rahmen der Prüfungen der vorhergehenden Jahresrechnungen ergab sich, dass die Erträge aus Säumniszuschlägen der Samtgemeinde Elbtalaue zustehen. Die nachträgliche Stornierung früher angefallener Säumniszuschläge, die noch von der Gemeinde vereinnahmt worden waren, führte zu negativen Erträgen in Höhe von 58,50 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	35.200,00	30.412,62	-4.787,38
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	2.000,00	-479,07	-2.479,07
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
356220	Erträge aus Säumniszuschlägen	0,00	-58,50	-58,50
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	0,00	628,00	628,00
358390	Erträge aus Entnahme der Rücklage	49.800,00	0,00	-49.800,00
Summen		**87.100,00**	**30.503,05**	**-56.596,95**

180 Erträge aus internen Leistungsbeziehungen

Diese Position beinhaltet die Erstattung der Kinderspielkreis-Raumkosten in Höhe von 2.251,10 € vom Produkt 35620 an das Produkt 21101.

200 Aufwendungen für aktives Personal

Hierunter fallen die Personalkosten für das Kinderspielkreis-Personal, für die Reinigungskraft des Gemeindebüros und für geringfügig Beschäftigte im Bereich Kinderspielplatzpflege etc. Die Ansätze im Bereich Kinderspielkreis war zu niedrig geplant.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	68.900,00	71.317,39	2.417,39
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	500,00	302,41	-197,59
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	14.600,00	14.815,53	215,53
Summen		**84.000,00**	**86.435,33**	**2.435,33**

220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Einsparungen ergaben sich u.a. bei der bei der Straßen- und Grundstücksunterhaltung. Erheblicher Minderaufwand entstand beim Strombezug für das ehem. Volksbank-Gebäude nach der Umstellung von Elektro-Nachtspeicher-Heizung auf Gasheizung und den daraus resultierenden Abrechnungs-Gutschriften. Eine Änderung in der Kontenzuordnung der Versicherungsleistungen (GUV, KSA) führte bei den Sach- und Dienstleistungen zu Einsparungen und entsprechenden Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (s. Erl. zu 260).

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421110	Aufwendungen für Schadensfälle	0,00	2.743,65	2.743,65
421116	Unterhaltung der Gebäude	1.600,00	88,89	-1.511,11
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	100,00	0,00	-100,00
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	600,00	349,71	-250,29
421131	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	5.500,00	2.471,00	-3.029,00
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	500,00	734,92	234,92
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	22.500,00	12.340,87	-10.159,13
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	80,00	-20,00
422120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	500,00	444,50	-55,50
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	800,00	714,00	-86,00
422130	Unterhaltung Geräte	200,00	102,00	-98,00
422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	1.800,00	704,01	-1.095,99
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.600,00	1.461,16	-138,84
424112	Aufwendungen für Strom	6.200,00	-1.350,96	-7.550,96
424113	Aufwendungen für Gas	0,00	887,60	887,60
424114	Aufwendungen für Wasser	200,00	94,69	-105,31
424115	Sonst. Mater., Hilfs- u. Betriebsst. (Reinigungsma	200,00	65,13	-134,87
424116	Versicherungen	4.300,00	799,34	-3.500,66
424117	Gebäudereinigung	100,00	82,11	-17,89
424120	Entleerung KKA / Sammelgruben	200,00	0,00	-200,00
424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	100,00	216,90	116,90
424122	Sonstige Dienstleistungen	0,00	361,50	361,50
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	100,00	91,56	-8,44
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	200,00	0,00	-200,00
424126	Reinigung öffentl. Verkehrsflächen	0,00	93,15	93,15
424127	Grundsteuer	1.200,00	726,05	-473,95
424130	Hygienemittel für Gebäudereinigung etc. (Kitas)	0,00	11,83	11,83
425120	Haltung von Fahrzeugen	100,00	67,60	-32,40
426120	Aufwendungen für Fortbildung	100,00	243,60	143,60
426130	Betriebsärztlicher Dienst	100,00	5,00	-95,00
426150	Dienstreisen	100,00	73,20	-26,80
427110	Lehr-, Lernmittel u. andere Ge- u. Verbrauchsgüter	200,00	713,86	513,86
427120	Ankauf von Büchern pp.	0,00	127,90	127,90
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	294,88	194,88
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	1.500,00	594,67	-905,33
428110	Waren (Lebensmittel, Müllsäcke, Streugut etc.)	900,00	549,92	-350,08
Summen		**51.700,00**	**26.984,24**	**-24.715,76**

230 Abschreibungen

Neben der Abschreibung des Anlagevermögens musste auch eine nicht eintreibbare und niedergeschlagene Steuerforderung abgeschrieben werden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	60.200,00	60.547,98	347,98
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	1.850,74	1.850,74
Summen		**60.200,00**	**62.398,72**	**2.198,72**

240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451700	Zinsen an Kreditinstitute	1.700,00	1.639,13	-60,87
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00	389,00	-611,00
Summen		**2.700,00**	**2.028,13**	**-671,87**

250 Transferaufwendungen

Zu den Transferaufwendungen zählen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine u. Verbände etc. sowie die Umlagen an Land (Gewerbesteuerumlage), Landkreis, Samtgemeinde, Zweck- und Planungsverbände. Aufgrund einer Gutschrift aus der Abrechnung des Vorjahres musste deutlich weniger Gewerbesteuerumlage abgeführt werden als geplant. Die Umlagen an den Unterhaltungsverband Jeetzel-Seege fielen ebenfalls niedriger aus.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.900,00	1.710,00	-190,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	1.100,00	1.100,00	0,00
434100	Gewerbesteuerumlage	18.500,00	11.418,00	-7.082,00
437210	Kreisumlage	343.900,00	343.864,00	-36,00
437220	Samtgemeindeumlage	300.900,00	300.880,00	-20,00
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	55.500,00	52.993,31	-2.506,69
Summen		**721.800,00**	**711.965,31**	**-9.834,69**

260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Eine Änderung in der Kontenzuordnung der Versicherungsleistungen (GUV, KSA) führte bei den Sach- und Dienstleistungen zu Einsparungen und entsprechenden Mehraufwendungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	16.300,00	16.280,00	-20,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.400,00	1.396,80	-3,20
442910	Verfügungsmittel	400,00	0,00	-400,00
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00	0,00	-100,00
442930	Andere sonstige Aufwendungen	800,00	606,00	-194,00
443110	Büromaterialien	200,00	231,72	31,72
443111	Zeitschriften und Bücher	200,00	0,00	-200,00
443112	Fernmeldegebühren	500,00	360,60	-139,40
443114	Postgebühren	0,00	7,70	7,70
443115	Gerichts-, Anwalts- und Notarkosten	0,00	9,52	9,52
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	1.000,00	0,00	-1.000,00
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	800,00	399,34	-400,66
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.800,00	1.764,00	-36,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	200,00	139,26	-60,74
443121	Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb	300,00	0,00	-300,00
444160	Versicherungen (Haftpfl., Unfall, Vermögenssch.)	0,00	3.448,09	3.448,09
Summen		**24.000,00**	**24.643,03**	**643,03**

280 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen

Diese Position beinhaltet die Erstattung der Kinderspielkreis-Raumkosten in Höhe durch das Produkt 35620 an das Produkt 21101 (vgl. Erläuterungen zu 180).

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

301 Außerordentliche Erträge

Der Verkauf eines Bauplatzes im Baugebiet Zieleitz führte zu „Buchgewinnen“ in Höhe von 9.594,20 €.

350 Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentlicher Aufwand entstand nicht.

B) Gesamtfinanzrechnung

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

Die laufende Verwaltungstätigkeit ergab einen Zahlungsmitteldefizit von -17.907,74 €, eingeplant waren -25.800 €. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug -15.308,17 €, der Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Darlehenstilgung) belief sich auf -3.170,32 € und der aus haushaltsunwirksamen Vorgängen auf -434,57 €. Zum 31.12.2018 verringerte sich der Geldbestand der Gemeinde somit um 36.820,80 € auf 345 854,91 €.

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

1010 Steuern und ähnliche Abgaben

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
601100	Einzahlungen aus Grundsteuer A	46.000,00	52.946,09	6.946,09
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	151.800,00	152.492,47	692,47
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	114.000,00	107.166,76	-6.833,24
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	412.900,00	424.331,00	11.431,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	21.300,00	22.344,00	1.044,00
603110	Einzahlungen aus Vergnügungssteuer	2.500,00	0,00	-2.500,00
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	4.200,00	4.033,99	-166,01
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	5.300,00	4.941,35	-358,65
Summen		**758.000,00**	**768.255,66**	**10.255,66**

1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614100	Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land	6.300,00	12.503,24	6.203,24
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	21.500,00	21.785,43	285,43
614210	Zuweisungen für laufende Zwecke von der Samtgemei	5.000,00	4.460,00	-540,00
614800	Zuweisungen von übrigen Bereichen	3.400,00	3.753,50	353,50
Summen		**36.200,00**	**42.502,17**	**6.302,17**

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

An Gebühreneinzahlungen für den Kinderspielkreis waren 7.824,10 € zu verzeichnen und somit 5.175,90 € weniger als geplant.

1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	3.300,00	3.488,48	188,48
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	878,30	878,30
Summen		**3.300,00**	**4.366,78**	**1.066,78**

1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	8.600,00	6.010,85	-2.589,15
648220	Erstattungen von Mitgliedsgemeinden der SG	200,00	0,00	-200,00
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00	156,82	156,82
Summen		**8.800,00**	**6.167,67**	**-2.632,33**

1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	800,00	949,63	149,63
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	1.000,00	1.588,00	588,00
Summen		**1.800,00**	**2.537,63**	**737,63**

1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	35.200,00	30.912,62	-4.287,38
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	2.000,00	30,93	-1.969,07
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
Summen		**37.300,00**	**30.943,55**	**-6.356,45**

1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	68.900,00	71.317,39	2.417,39
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	500,00	302,41	-197,59
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	14.600,00	14.815,53	215,53
Summen		**84.000,00**	**86.435,33**	**2.435,33**

1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	1.600,00	20.505,60	18.905,60
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	100,00	0,00	-100,00
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	600,00	404,71	-195,29
721131	Unterhaltung des sonst. unbewegl. Vermögens	5.500,00	2.471,00	-3.029,00
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	23.000,00	12.249,17	-10.750,83
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	100,00	80,00	-20,00
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	800,00	714,00	-86,00
722120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	500,00	395,33	-104,67
722121	Unterhaltung Geräte	200,00	102,00	-98,00
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	1.800,00	704,01	-1.095,99
723110	Mieten, Pachten	1.600,00	1.461,16	-138,84

724112	Auszahlungen für Strom	6.200,00	8.971,40	2.771,40
724113	Auszahlungen für Gas	0,00	887,60	887,60
724114	Auszahlungen für Wasser	200,00	97,22	-102,78
724115	Sonstige Materialien, Hilfs- und Betriebsstoffe	200,00	76,96	-123,04
724116	Auszahlungen für Versicherungen	4.300,00	745,56	-3.554,44
724117	Auszahlungen für Gebäudereinigung	100,00	82,11	-17,89
724120	Entleerung KKA/Sammelgruben	200,00	0,00	-200,00
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	100,00	216,90	116,90
724123	Auszahlungen für Entsorgung	100,00	91,56	-8,44
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	200,00	0,00	-200,00
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	1.200,00	726,05	-473,95
725120	Haltung von Fahrzeugen	100,00	67,60	-32,40
726120	Auszahlungen für Fortbildung	100,00	243,60	143,60
726130	Betriebsärtzlicher Dienst	100,00	5,00	-95,00
726150	Auszahlungen für Dienstreisen	100,00	73,20	-26,80
727110	Lehr-, Lernmittel u. a. Ge- u. Verbrauchsgüter	200,00	336,27	136,27
727120	Auszahlungen für Ankauf von Büchern pp.	0,00	127,90	127,90
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	100,00	0,00	-100,00
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	1.500,00	492,72	-1.007,28
728110	Erwerb von Vorräten	900,00	557,28	-342,72
Summen		**51.700,00**	**52.885,91**	**1.185,91**

1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	1.700,00	1.246,61	-453,39
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00	389,00	-611,00
Summen		**2.700,00**	**1.635,61**	**-1.064,39**

1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	1.900,00	1.710,00	-190,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	1.100,00	1.100,00	0,00
734100	Gewerbesteuerumlage	18.500,00	11.418,00	-7.082,00
737210	Kreisumlage	343.900,00	343.864,00	-36,00
737220	Samtgemeindeumlage	300.900,00	300.880,00	-20,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	55.500,00	52.793,31	-2.706,69
Summen		**721.800,00**	**711.765,31**	**-10.034,69**

1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	16.300,00	15.840,00	-460,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.400,00	1.396,80	-3,20
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	400,00	150,00	-250,00
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	200,00	231,72	31,72
743111	Auszahlungen für Bücher und Zeitschriften	200,00	0,00	-200,00
743112	Auszahlungen für Fernmeldegebühren	500,00	360,46	-139,54
743114	Auszahlungen für Postgebühren	0,00	7,70	7,70
743115	Auszahl. für Gerichts-, Notar- und Anwaltskosten	0,00	9,52	9,52
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	1.800,00	399,34	-1.400,66
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	1.800,00	2.772,00	972,00
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	200,00	139,26	-60,74

743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	400,00	2.725,25	2.325,25
744160	Versicherungen	0,00	3.448,09	3.448,09
749100	Übrige sonst. Auszahlungen aus lfd. Geschäftstät.	800,00	303,00	-497,00
Summen		**24.000,00**	**27.783,14**	**3.783,14**

2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen fielen nicht an.

2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

Aufgrund eines verwaltungsgerichtlichen Verfahrens musste eine Beitragsfestsetzung aus dem Jahr 2015 korrigiert werden. Diese führte zu Rückzahlungen an die Beitragspflichtigen in Höhe von 119,91 €. Einzahlungen aus Beiträgen aus dem Verkauf von Bauplätzen im Baugebiet Zieleitz entstanden nicht, da das eine verkaufte Grundstück nur an den Breeser Weg angrenzt.

2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen entstanden in Höhe von 12.237,50 € aus dem Verkauf eines Grundstücks im Baugebiet Zieleitz.

2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden

Für die Eintragung von Grenzfeststellungen für die Erweiterungsfläche des Baugebietes Zieleitz in das Liegenschaftskataster entstanden nachträgliche „Herstellungskosten“ in Höhe von 1.408,00 €. Hinzu kommen 3.165,40 € für den Anschluss des ehem. Volksbankgebäudes an das Gasnetz der Avacon.

2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Für die Erweiterung der Straßenbeleuchtung wurden 15.643,34 € ausgezahlt. Hinzu kommen 7.209,02 € für neues Spielgerät.

2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Fehlanzeige.

2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Fehlanzeige.

3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Für die ordentliche Tilgung des bestehenden Darlehens wurden 3.170,32 € ausgezahlt.

3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679110	Durchlaufende Gelder - Einzelbeträge	0,00	-130,07	-130,07
679130	Debitorenüberzahlungen usw.	0,00	-0,20	-0,20
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00	-304,30	-304,30
Summen		**0,00**	**-434,57**	**-434,57**

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.

Erläuterung der Bilanzpositionen

Die Bilanzsumme beträgt nach dem Abschluss der Ergebnis- und Finanzrechnung zum Jahresende 2.383.450,81 €.

Das **Immaterielle Vermögen** bestand aus ähnlichen Rechten (856,96 €) und gegebenen Investitionszuweisungen an Dritte (12.775,22 €). Der Bestand veränderte sich durch Abschreibungen (-1.182,66 €) von 14.814,84 € auf 13.632,18 €.

Das **Sachvermögen** sank im Jahresverlauf um 30.523,98 € von 2.029.783,92 € auf 1.999.259,94 €. Die Wertminderung des Anlagevermögens durch Abschreibung betrug 59.365,32 €. Der Wert der Vermögenszugänge belief sich auf 31.484,64 €, der der Abgänge auf 2.643,30 €.
Im Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Gemeinde Jameln kritisierte das RPA die falsche bilanzielle Zuordnung von Sport- und Spielplatzgrundstücken zum Infrastrukturvermögen. Diese Zuordnung resultierte noch aus der Doppik-Umstellungsphase in der Zeit ohne allgemeine Rechtsvorschriften. Damals ging man davon aus, dass Sport- und Spielplätze dem Infrastrukturvermögen zuzurechnen seien. Die Zuordnung ist im Rahmen des Abschlusses 2018 korrigiert worden. Betroffen waren die Aktivkonten 024120, 024210, 024220 u. 024260 mit insgesamt 16 Vermögensgegenständen. Da lediglich die Zuordnung der betroffenen Bilanzkonten zu den Gliederungspositionen der Aktivseite nach § 55 (2) KomHKVO zu ändern war, waren Umbuchungen zwischen Konten entbehrlich. In der Anlagenbuchhaltung wurde nur bei den betroffenen Vermögensgegenständen der Vermögensgliederungscode von 230 (Infrastrukturvermögen) in 220 (bebaute Grundstücke) geändert.

In der Anlagenübersicht nach § 57 (2) KomHKVO sind die Verschiebungen durch die o.g. Korrektur abzubilden. Bei den Anschaffungskosten ergeben sich „Umbuchungen“ von 36.389,29 € und bei den kumulierten Abschreibungen aus Vorjahren „Auflösungen“ bzw. „Zuschreibungen“ von je 23.494,16 €. Unter dem Strich heben sich diese Werte gegenseitig auf, eine Änderung der Gesamtvermögenslage tritt hierdurch nicht ein.

Das **Finanzvermögen** bestand ausschließlich aus Forderungen und stieg um 2.753,80 € gegenüber dem Vorjahr. 8,8 % entfielen auf öffentlich-rechtliche und 91,2 % auf privatrechtliche Forderungen.
Die offenen Forderungen beliefen sich per 31.12.2018 auf 24.455,26 €. Sechs Schuldner hatten Verbindlichkeiten, deren Gesamtbetrag jeweils über 1.000 € lag (4.266,30 €

Stromgutschrift, 8.300,00 € Konzessionsabgabe, 2.422,40 € Vergnügungssteuer sowie 1.013,00 €, 3.364,00 € und 2.254,00 € Gewerbesteuer inkl. Nebenforderungen).

Die **liquiden Mittel** sanken um 36.820,80 € auf nun 345.854,91 €.

Aktive Rechnungsabgrenzungen wurden in Höhe von 248,52 € für Versicherungszahlungen (Gebäudeversicherung ehem. Volksbank) gebildet.

Das **Basis-Reinvermögen** änderte sich gegenüber dem Vorjahr nicht.

Die **Rücklagen** veränderten sich durch Zuführung der Vorjahresüberschüsse insgesamt um +56.032,12 € auf 284.523,98 €. Hiervon entfielen 163.677,93 € auf die Rücklage aus ordentlichem (+11.914,04 € zum Vorjahr) und 120.846,05 € auf die aus außerordentlichem Ergebnis (+44.118,08 € zum Vorjahr).

Das **Jahresergebnis** von -5.752,30 € setzt sich aus -15.346,50 € Verlust aus ordentlichem Ergebnis 2018 und +9.594,20 € Gewinn aus außerordentlichem Ergebnis 2018 zusammen.

Die **Sonderposten** verringerten sich um 36.357,54 € auf nunmehr 409.848,47 €. Die periodische Auflösung betrug 36.237,36 €, der Teilabgang eines korrigierten Erschließungsbeitrages minderte den Bestand um 119,91 €.

Die **Schulden** sanken um 14.256,02 € auf nunmehr 46.961,77 €; sie setzen sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (11.181,81 €), sonstigen Verbindlichkeiten (384,69 €), Transferverbindlichkeiten (298,05 €) und langfristigen Darlehensverbindlichkeiten in Höhe von 35.097,22 €.

Die **Rückstellungen** sanken um 9.901,41 € (s. Rückstellungsübersicht auf Folgeseite).

Die **passive Rechnungsabgrenzung** wurde gebildet für Zahlungen, die erst im Folgejahr ertragswirksam wurden. Sie setzt sich zusammen aus 62,50 € im Voraus geleistete Landpacht 1.468,61 € Finanzhilfe Kinderspielkreis und 22,63 € 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. Mittelbereit-stellung in 2018 (C)	Auszahlung in 2018 (D)	Übertragung nach 2019 (A + B + C - D)	Begründung
05.1035001	Erneuerung von Kinderspielplätzen	1.883,08	5.000,00	325,94	- 7.209,02	-	
05.2045001	Allgemeiner Grunderwerb	18.616,37	-		- 3.165,40	-	
05.3015001	Grundstücksverkehr Baugebiet "Zieleitz II"	-	35.000,00	-	- 1.408,00	33.592,00	Da noch nicht alle Bauplätze verkauft wurden, ist mit weiteren Auszahlunegn für archäologische Grabungen zu rechnen.
05.3015002	Förderung regenerativer Energien (Zieleitz II)	1.831,61	-	-	-	1.831,61	Gesamtmaßnahme noch nicht abgeschlossen, weitere Förderanträge sind zu erwarten.
05.3055002	Erschließungsanlage Breselenz, "Zieleitz II"	166.168,43	-	-	- 19.702,22	146.466,21	Maßnahme noch nicht abgeschlossen, fehlender Endausbau.
05.3055013	Kultur- und Begegnungsstätte Jameln-Breselenz	-	50.000,00	-	-	50.000,00	Maßnahme noch nicht begonnen.
05.3055011	Erneuerung der Straßenbeleuchtung	23.265,66	-	-	-	-	
Gesamtsummen		211.765,15	90.000,00	325,94	- 31.484,64	231.889,82	

F) Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren

Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge liegen nicht vor.

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

Folgende Verträge mit einer besonderen Bedeutung für die Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Lage der Gemeinde bestanden am Abschlussstichtag:

- Darlehensvertrag vom 12.04.2007 über 75.118,00 € mit der DG HYP AG Hamburg, Ende der Zinsbindung: 2025 (= Darlehensende)

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 lfd. Jahr	Bestand 31.12.
Unterlassene Instandhalt.ehem. Volksbank-Gebäude Jameln	6.501,41	0,00	-6.501,41	0,00	0,00
Prüfung JA 2015	1.700,00	0,00	-1.386,00	-314,00	0,00
Prüfung JA 2016	1.700,00	0,00	-1.386,00	-314,00	0,00
Prüfung JA 2017	1.700,00	0,00	-1.700,00	0,00	0,00
Prüfung JA 2018	0,00	1.700,00	0,00	0,00	1.700,00
	11.601,41	**1.700,00**	**-10.973,41**	**-628,00**	**1.700,00**

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												
1.3 ähnliche Rechte	856,96	0,00	0,00	0,00	856,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	856,96	856,96
1.4 geleistete Inv.zuw.	21.229,73	0,00	0,00	0,00	21.229,73	7.271,85	1.182,66	0,00	0,00	8.454,51	13.957,88	12.775,22
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	129.972,79	1.408,00	2.643,30	0,00	128.737,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	129.972,79	128.737,49
2.2 bebaute Grundstücke	30.849,34	10.374,42	0,00	36.389,29	77.613,05	13.757,16	1.944,47	0,00	23.494,16	39.195,79	17.092,18	38.417,26
2.3 Infrastrukturvermögen	3.284.539,25	19.702,22	0,00	-36.388,29	3.267.853,18	1.486.571,86	56.727,24	23.494,16	0,00	1.519.804,94	1.797.967,39	1.748.048,24
2.5 Kunst, Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
2.6 Maschinen, Fahrzeuge	1.760,65	0,00	0,00	0,00	1.760,65	701,00	195,63	0,00	0,00	896,63	1.059,65	864,02
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	8.186,62	0,00	0,00	0,00	8.186,62	4.982,17	497,98	0,00	0,00	5.480,15	3.204,45	2.706,47
2.9 Anzahlungen, Anlagen im Bau	80.486,46	0,00	0,00	0,00	80.486,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.486,46	80.486,46
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	3.557.882,80	31.484,64	2.643,30	0,00	3.586.724,14	1.513.284,04	60.547,98	23.494,16	23.494,16	1.573.832,02	2.044.598,76	2.012.892,12

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 -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-	- Euro-	-Euro-
	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.155,75	2.155,75	0,00	0,00	10.603,56	-8.447,81
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	22.299,51	22.299,51	0,00	0,00	11.097,90	+11.201,61
Summe aller Forderungen	**24.455,26**	**24.455,26**	**0,00**	**0,00**	**21.701,46**	**+2.753,80**

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 -Euro-	über 1 bis 5 Jahre -Euro-	mehr als 5 Jahre -Euro-	- Euro-	-Euro-
	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen						
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	35.097,22	4.437,60	19.796,12	10.863,50	39.347,33	-4.250,11
1.3 Liquiditätskrediten						
1.4 sonstigen Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	11.181,81	11.181,81	0,00	0,00	20.623,04	-9.441,23
4. Transferverbindlichkeiten	298,05	298,05	0,00	0,00	98,05	+200,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	384,69	384,69	0,00	0,00	1.149,37	-764,68
Summe aller Schulden	**46.961,77**	**16.302,15**	**19.796,12**	**10.863,50**	**61.217,79**	**-14.256,02**

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 wurde am 14.03.2018 vom Rat der Gemeinde Jameln beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis und das außerordentliche Jahresergebnis auf jeweils 0 € und das Jahresergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmittelsaldo von -25.800 € fest. Zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses war eine Entnahme aus der Rücklage von 49.800 € eingeplant. Dieser Wert stellte das strukturelle Defizit des Haushaltsjahres dar. Kreditaufnahmen und Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 143.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Realsteuern betrug im Berichtsjahr für die Grundsteuer A 490 %, für die Grundsteuer B 460 % und für die Gewerbesteuer 420 %.

Die Satzung bedurfte keiner kommunalaufsichtlichen Genehmigung und trat am 13.04.2018 rückwirkend zum 1.1.2018 in Kraft.

2. Gesamtergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis schließt deutlich besser ab als geplant. In der Planung wurde von einer Rücklagenentnahme in Höhe von 49.800,00 ausgegangen. Tatsächlich erzielt wurde aber lediglich ein Defizit von -15.346,50 €. Die Verbesserung um +34.453,50 € ist vor allem auf Mehrerträge von 12.306,67 € bei den Steuern und Steuerbeteiligungen und Einsparungen bei den Sachaufwendungen von 24.715,76 zurückzuführen. Das außerordentliche Ergebnis schließt mit einem unerwarteten Überschuss von 9.594,20 € ab. Das Gesamtergebnis beläuft sich somit auf nur -5.752,30 €.

3. Gesamtfinanzrechnung

Auch in der Finanzrechnung entwickelte sich das Jahr besser als geplant. 4.197,56 € mehr Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit und 3.694,70 € weniger Auszahlungen führten zu einem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von -17.907,74 €. Eingeplant waren -25.800 €, so dass es am Jahresende zu einer Verbesserung von 7.892,26 € kam.

Im Bereich der investiven Ein- und Auszahlungen war das Ergebnis ebenfalls besser als vermutet. Die Einzahlungen aus Vermögensveräußerungen (inkl. Beiträge) lagen zwar mit 12.117,59 € deutlich unter dem Ansatz von 33.000,00 €, gleichzeitig wurden aber auch nur 27.425,76 € anstelle der geplanten 92.000,00 € ausgezahlt. Das Ergebnis der investiven Tätigkeiten war somit insgesamt um 43.691,83 € besser als veranschlagt.

Nach Abzug des Saldos aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von -3.170,32 € und unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen von -434,57 € ergab sich zum

31.12.2018 eine Verringerung der Zahlungsmittel um -36.820,80 €. Der Gesamtbestand an Zahlungsmitteln sank somit von 382.675,71 € auf 345.854,91 €.

4. Teilergebnisrechnungen

4.1 Stadt-/Gemeindemarketing

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		1.100,00	1.100,00	-
Ordentliches Ergebnis		**- 1.100,00**	**- 1.100,00**	**-**

4.2 Wirtschaftsförderung allgemein

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		1.000,00	993,77	- 6,23
Ordentliches Ergebnis		**- 1.000,00**	**- 993,77**	**6,23**

4.3 Gemeindeorgane

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		20.500,00	18.877,14	- 1.622,86
Ordentliches Ergebnis		**- 20.500,00**	**- 18.877,14**	**1.622,86**

4.4 Sonstiger Verwaltungsservice

Aus der „Verleihung“ des Veranstaltungszeltes wurden 200,00 € Erträge erzielt.

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	200,00	200,00
Ordentliche Aufwendungen		6.200,00	4.921,24	- 1.278,76
Ordentliches Ergebnis		**- 6.200,00**	**- 4.721,24**	**1.478,76**

4.5 Kulturpflege

Für die Unterhaltung der Ehrenmäler sowie für die Ortsverschönerung war geringerer Aufwand erforderlich als vorgesehen.

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		6.400,00	3.101,00	- 3.299,00
Ordentliches Ergebnis		**- 6.400,00**	**- 3.101,00**	**3.299,00**

4.6 Kinderspielkreis

Nicht eingeplant war die interne Verrechnung der Raumkosten mit dem Produkt 21101 in Höhe von 2.251,10 €. Zudem war 3.170,44 € mehr Personalaufwand erforderlich, als erwartet. Bedingt durch die ab dem 01.08.2018 geltende Beitragsfreiheit und den teilweisen finanziellen Ausgleich der fehlenden Gebühren durch das Land Niedersachsen ergaben sich deutlich niedrigere öffentlich-rechtliche Beiträge und Kostenerstattungen des Landkreises für das bisher beitragsfreie dritte Spielkreisjahr. Die Zuwendungen liegen um 5.342,56 € über dem Ansatz, können die o.g. Ertragsausfälle aber nicht vollständig kompensieren. Insgesamt bleiben die Erträge um 2.833,49 € hinter den Erwartungen zurück.

Produkt	36520	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		52.900,00	50.066,51	- 2.833,49
Ordentliche Aufwendungen		85.400,00	90.569,83	5.169,83
Ordentliches Ergebnis		**- 32.500,00**	**- 40.503,32**	**- 8.003,32**

4.7 Förderung des Sports

Produkt	42100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		800,00	800,00	-
Ordentliches Ergebnis		**- 800,00**	**- 800,00**	**-**

4.8 Finanzverwaltung (Haushalt)

Aus der Herabsetzung von Rückstellungen für die Prüfung der Jahresrechnungen 2015 und 2016 entstanden Erträge von 628,00 €.

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	628,00	628,00
Ordentliche Aufwendungen		1.800,00	1.764,00	- 36,00
Ordentliches Ergebnis		**- 1.800,00**	**- 1.136,00**	**664,00**

4.9 Stromversorgung

Nach Abrechnung des Jahres 2017 musste die Gemeinde 2.787,38 € zu viel erhaltener Abgabe zurückzahlen. Zudem wurden die Abschläge für 2018 um 2.000,00 reduziert.

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		35.200,00	30.412,62	- 4.787,38
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		**35.200,00**	**30.412,62**	**- 4.787,38**

4.10 Gasversorgung

Nach Abrechnung des Jahres 2017 musste die Gemeinde 1.959,07 € zu viel erhaltener Abgabe zurückzahlen, so dass bei entsprechend niedrigen Abschlagswerten für 2018 insgesamt 479,07 € negative Erträge zu verzeichnen waren.

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		2.000,00	- 479,07	- 2.479,07
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		**2.000,00**	**- 479,07**	**- 2.479,07**

4.11 Finanzverwaltung (Kasse)

Im Rahmen der Prüfungen der vorhergehenden Jahresrechnungen ergab sich, dass die Erträge aus Säumniszuschlägen der Samtgemeinde Elbtalaue zustehen. Die nachträgliche Stornierung früher angefallener Säumniszuschläge, die noch von der Gemeinde vereinnahmt worden waren, führte zu negativen Erträgen in Höhe von 58,50 €.

Produkt	11141	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	- 58,50	- 58,50
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		**-**	**- 58,50**	**- 58,50**

4.12 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

Produkt	11142	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		100,00	-	- 100,00
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		**100,00**	**-**	**- 100,00**

4.13 Kinderspielplätze

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	25,00	25,00
Ordentliche Aufwendungen		2.300,00	2.360,16	60,16
Ordentliches Ergebnis		**- 2.300,00**	**- 2.335,16**	**- 35,16**

4.14 Gemeindeentwicklung

Produkt	51110	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		600,00	475,00	- 125,00
Ordentliches Ergebnis		**- 600,00**	**- 475,00**	**125,00**

4.15 Straßen, Wege, Plätze

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		16.500,00	17.202,85	702,85
Ordentliche Aufwendungen		32.600,00	30.245,46	- 2.354,54
Ordentliches Ergebnis		**- 16.100,00**	**- 13.042,61**	**3.057,39**

4.16 Straßenbeleuchtung und -reinigung

Aus der Umstellung auf LED ergaben sich deutliche Einsparungen beim Strombezug (-1.135,77 €).

Produkt	54500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		16.000,00	13.619,00	- 2.381,00
Ordentliches Ergebnis		**- 16.000,00**	**- 13.619,00**	**2.381,00**

4.17 Gewässer

Der Beitrag an den Unterhaltungsverband Jeetzel-Seege fiel geringer aus als erwartet.

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		3.900,00	3.905,43	5,43
Ordentliche Aufwendungen		53.600,00	51.207,99	- 2.392,01
Ordentliches Ergebnis		**- 49.700,00**	**- 47.302,56**	**2.397,44**

4.18 Wirtschaftswege

Aufwendungen für laufende Unterhaltung fielen nicht an.

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		16.000,00	16.018,70	18,70
Ordentliche Aufwendungen		37.800,00	32.798,90	- 5.001,10
Ordentliches Ergebnis		**- 21.800,00**	**- 16.780,20**	**5.019,80**

4.19 Umwelt

Produkt	56100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		200,00	188,89	- 11,11
Ordentliches Ergebnis		**- 200,00**	**- 188,89**	**11,11**

4.20 Liegenschaftsverwaltung

Erheblicher Minderaufwand entstand beim Strombezug für das ehem. Volksbank-Gebäude nach der Umstellung von Elektro-Nachtspeicher-Heizung auf Gasheizung und den daraus resultierenden Abrechnungs-Gutschriften.

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		2.600,00	2.631,69	31,69
Ordentliche Aufwendungen		7.100,00	164,88	- 6.935,12
Ordentliches Ergebnis		**- 4.500,00**	**2.466,81**	**6.966,81**

4.21 Grundschulen (Liegenschaftsverwaltung)

Die Kosten für die Spielkreisräumlichkeiten wurden in voller Höhe mit dem Produkt 36520 verrechnet.

Produkt	21101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	2.251,10	2.251,10
Ordentliche Aufwendungen		3.500,00	2.642,62	- 857,38
Ordentliches Ergebnis		**- 3.500,00**	**- 391,52**	**3.108,48**

4.22 Baugrundstücke

Produkt	52200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		1.200,00	575,11	- 624,89
Ordentliches Ergebnis		**- 1.200,00**	**- 575,11**	**624,89**

Buchgewinne aus dem Verkauf eines Baugrundstückes führten zu außerordentlichen Erträgen in Höhe von 9.594,20 €.

4.23 Brandschutz allgemein

Produkt	12600	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		300,00	260,00	- 40,00
Ordentliches Ergebnis		**- 300,00**	**- 260,00**	**40,00**

4.24 Steuern, allgemeine Zuweisungen

Auf die Gründe für die Abweichungen wurde bereits weiter oben eingegangen.

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		764.600,00	777.605,40	13.005,40
Ordentliche Aufwendungen		664.300,00	658.401,74	- 5.898,26
Ordentliches Ergebnis		**100.300,00**	**119.203,66**	**18.903,66**

4.25 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Bei den Erträgen war eine Entnahme aus der Rücklage zum formellen Ausgleich des Ergebnishaushaltes eingeplant, die aber tatsächlich nicht gebucht wird.

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		49.800,00	-	- 49.800,00
Ordentliche Aufwendungen		1.700,00	1.639,13	- 60,87
Ordentliches Ergebnis		**48.100,00**	**- 1.639,13**	**- 49.739,13**

4.26 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft (Kasse)

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		800,00	949,63	149,63
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		**800,00**	**949,63**	**149,63**

5. Über-/außerplanmäßige Ausgaben

Für das Haushaltsjahr 2018 wurden Produkte zu Budgets zusammengefasst (vgl. Haushaltsplan S. 16). 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. Überschreitungen in den Budgets entstanden nicht.

Bei der Investition 05.1035001/Erneuerung von Kinderspielplätzen standen Mittel von insgesamt 6.883,08 € zur Verfügung. Die Beschaffung des Podestturms mit Kletterwänden für den Spielplatz Dobro verursachte allerdings Kosten von 7.209,02 €. Die fehlenden Mittel in Höhe von 325,94 € wurden am 25.07.2018 vom Bürgermeister im Rahmen seiner Befugnisse nach § 6 der Haushaltssatzung 2018 überplanmäßig bereitgestellt.

6. Liquiditätskredite

Laut Satzung betrug der Höchstbetrag der Liquiditätskredite 143.000 €. Negative Kassenbestände waren nicht zu verzeichnen.

7. Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde sank im Rechnungsjahr um 2,7 % auf 2.383.450,81 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionsquote betrug 97,9 %. Das Reinvermögen, also der Teil des Vermögens der aus eigenen Mitteln erwirtschaftet wurde belief sich auf 69,0 %.

Die langfristige Verschuldung verringerte sich durch ordentliche Tilgung auf 35.097,22 €, die kurzfristige Verbindlichkeiten sanken um -10.005,91 € auf 11.864,55 €. Die Gesamtverschuldung betrug am Bilanzstichtag 46.961,77 €. Das entspricht 44 € pro Einwohner (n = 1.059).

8. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2018 kann nach wie vor als sehr gut bezeichnet werden. Das ordentliche Ergebnis schloss zwar mit einem Verlust von insgesamt -15.346,50 € ab, konnte aber durch den Überschuss im außerordentlichen Ergebnis rechnerisch nahezu ausgeglichen werden.

Durch die Zuführung der Vorjahresüberschüsse steigt der Gesamtrücklagenbestand auf 284.523,98 €. Der ordentliche Verlust kann problemlos gedeckt werden und mittelfristig ist auch weiterhin ausreichend „Masse“ vorhanden, um in Folgeperioden eventuelle entstehende Defizite durch Rücklagenentnahmen abfedern oder ausgleichen zu können.

Die Gesamtfinanzrechnung schloss mit einem Minus von -36.820,80 € ab. Hierdurch sank der Geldbestand der Gemeinde um knapp 10% auf rund 346 Tsd. Euro. Die Liquiditätslage kann weiterhin als sehr gut bewertet werden. Die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten wird somit auch in der Folgeperiode voraussichtlich nicht erforderlich sein.

Die finanzielle Stabilität wird durch die hohe Eigenkapital-/Nettopositionsquote belegt.

Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist uneingeschränkt sicher gestellt.