

# **Dokumentation zum Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Zernien**

Inhalt:

- Anhang zum Jahresabschluss gem. § 56 KomHKVO

S. 2 – 6	Erläuterung der Gesamtergebnisrechnung
S. 6 – 10	Erläuterung der Gesamtfinanzrechnung
S. 10 – 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. 12	Übersicht über Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen
S. 12	Übersicht über Verträge von besonderer Bedeutung

- Anlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO

S. 12	Rückstellungsübersicht
S. 13	Anlagenübersicht
S. 14	Forderungsübersicht
S. 14	Schuldenübersicht
S. 15 – 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.

Zernien, den

Schulz

### 1. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen

#### A. Gesamtergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt insgesamt mit einem **Überschuss** i.H. von 179.617,24 € ab, der allein aus dem ordentlichen Ergebnis resultiert.

#### Ordentliche Erträge und Aufwendungen

##### 010 Steuern und ähnliche Abgaben

In dieser Position sind die originären eigenen Steuererträge sowie die Beteiligungen an der Einkommens- und Umsatzsteuer enthalten. Das Gewerbesteueraufkommen fiel deutlich höher aus als erwartet. Bei der Beteiligung an der Einkommenssteuer waren Mehrerträge von knapp 3% zu verzeichnen. Bei den anderen Steuern bzw. Steuerbeteiligungen gab es insgesamt nur relativ geringe Abweichungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
301100	Erträge aus Grundsteuer A	49.200,00	48.994,94	-205,06
301200	Erträge aus Grundsteuer B	259.200,00	262.893,93	3.693,93
301300	Erträge aus Gewerbesteuer	203.100,00	332.536,99	129.436,99
302100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	510.000,00	524.172,00	14.172,00
302200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	54.100,00	56.418,00	2.318,00
303110	Erträge aus Vergnügungssteuer	3.000,00	3.210,80	210,80
303200	Erträge aus Hundesteuer	7.800,00	7.675,84	-124,16
303400	Erträge aus Zweitwohnungssteuer	24.700,00	24.968,87	268,87
<b>Summen</b>		<b>1.111.100,00</b>	<b>1.260.871,37</b>	<b>149.771,37</b>

### 020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Enthalten sind Zuweisungen vom Land für die laufenden Kosten der Dorferneuerung und vom Landkreis zu den Beiträgen für den Unterhaltungsverband Jeetzel-Seege. Die Zuweisung für die Dorferneuerung entfiel, da keine Maßnahmen durchgeführt wurden.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
314100	Zuweisungen vom Land	1.800,00	0,00	-1.800,00
314200	Zuweisung vom Landkreis und anderen Samtgemeinde	4.900,00	4.980,53	80,53
<b>Summen</b>		<b>6.700,00</b>	<b>4.980,53</b>	<b>-1.719,47</b>

### 030 Auflösungserträge aus Sonderposten

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
316100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	67.100,00	67.409,62	309,62
<b>Summen</b>		<b>67.100,00</b>	<b>67.409,62</b>	<b>309,62</b>

### 060 Privatrechtliche Entgelte

Zu den privatrechtlichen Entgelten gehören Erträge aus Mieten und Pachten, Standgeld- und Verkaufserlöse. Erzielt wurden gut 800 € aus dem Verkauf von Altmetall und Äpfeln. Da eine Neukonzeption der Gewerbeschau erarbeitet werden sollte, wurde die Durchführung entgegen der ursprünglichen Planung um ein Jahr verschoben. Entgelte aus dieser Veranstaltung fielen somit nicht an.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
341100	Erträge aus Mieten und Pachten	14.100,00	13.865,72	-234,28
342100	Erträge aus Verkauf	300,00	815,80	515,80
346110	Sonst. privatrechtl. Leistungsentg., Schadenfälle	5.700,00	0,00	-5.700,00
<b>Summen</b>		<b>20.100,00</b>	<b>14.681,52</b>	<b>-5.418,48</b>

### 070 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Es handelt sich um Erstattungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeiten, die die Gemeinde für eine andere Stelle erbracht hat (hier Reinigung der Containerstellplätze für den Landkreis Lüchow-Dannenberg). Eingeplant waren zudem 40.000,00 € Kostenerstattung aus städtebaulichen Verträgen für die Änderung der Bebauungspläne „Brünnscher Berg“ und „Bellahn/Brennerei Fließbau“. Da diese Änderungen nicht zur Ausführung kamen, waren dementsprechend auch keine Erträge zu verzeichnen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
348210	Erträge aus Erstatt. vom Landkreis und anderen SG	1.800,00	1.858,40	58,40
348800	Erträge aus Erstattungen von übrigen Bereichen	40.000,00	0,00	-40.000,00
<b>Summen</b>		<b>41.800,00</b>	<b>1.858,40</b>	<b>-39.941,60</b>

### 080 Zinsen und ähnliche Finanzerträge

Diese Position beinhaltet die Gewerbesteuervollverzinsung und, entsprechende Bestände vorausgesetzt, Zinserträge von der Samtgemeinde für die Inanspruchnahme der Geldmittel der Gemeinde als Liquiditätskredite.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
361240	Zinseinnahmen von den Gemeinden oder der SG	100,00	191,61	91,61
369100	Gewerbesteuer Vollverzinsung	1.000,00	84,00	-916,00
<b>Summen</b>		<b>1.100,00</b>	<b>275,61</b>	<b>-824,39</b>

## 110 Sonstige ordentliche Erträge

Die Erträge aus den Konzessionsabgaben blieben deutlich unter dem Ansatz. Im Rahmen der Prüfungen der vorhergehenden Jahresrechnungen ergab sich, dass die Erträge aus Säumniszuschlägen der Samtgemeinde Elbtalau zustehen. Die nachträgliche Stornierung früher angefallener Säumniszuschläge, die noch von der Gemeinde vereinnahmt worden waren, führte zu negativen Erträgen in Höhe von 141,50 €. Aus der Auflösung der Rückstellung für die Prüfung des Jahresabschlusses 2015, 2016 und 2017 entstanden 1.275,00 € Erträge. Erträge aus Nebenforderungen entstanden in Form von 12,00 € Stundungszinsen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
351110	Erträge aus Konzessionsabgabe Strom	62.000,00	56.444,13	-5.555,87
351120	Erträge aus Konzessionsabgabe Gas	4.000,00	3.364,37	-635,63
356200	Erträge aus Nebenforderungen	100,00	12,00	-88,00
356220	Erträge aus Säumniszuschlägen	0,00	-141,50	-141,50
358260	Erträge aus der Aufl. von Rückstellungen	0,00	1.275,00	1.275,00
<b>Summen</b>		<b>66.100,00</b>	<b>60.954,00</b>	<b>-5.146,00</b>

## 200 Aufwendungen für aktives Personal

Eingeplant waren Personalkosten für Tätigkeiten im Bereich Straßenunterhaltung und Gebäudereinigung.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
401200	Arbeitnehmer	2.200,00	1.767,55	-432,45
401910	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuern	100,00	14,05	-85,95
403200	AG-Anteil zur Sozialversicherung für Angestellte	700,00	530,33	-169,67
403220	Beiträge zur Unfallvers./Berufsgenossenschaft	100,00	80,72	-19,28
<b>Summen</b>		<b>3.100,00</b>	<b>2.392,65</b>	<b>-707,35</b>

## 220 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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. Erhebliche Einsparungen gab es aufgrund geringeren Bedarfes im Bereich der Straßenunterhaltung.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
421110	Aufwendungen für Schadensfälle	0,00	3.100,48	3.100,48
421116	Unterhaltung der Gebäude	3.800,00	2.302,06	-1.497,94
421121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	0,00	905,93	905,93
421128	Unterhaltung der Außenanlagen	100,00	0,00	-100,00
421132	Unterhaltung des sonst. unbew.Verm.(Grundstücke)	3.200,00	5.064,41	1.864,41
421210	Unterhaltung Grünanlagen (bepflanzt/Beete)	0,00	41,91	41,91
421220	Unterhaltung der Straßen u. Straßeneinrichtungen	74.500,00	31.606,10	-42.893,90
421230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	300,00	0,00
422120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	106,48	106,48
422125	Sonstige Instandhaltungsaufwendungen/Wartung	1.200,00	1.071,00	-129,00
422210	Anschaffung geringwert. Gegenstände u. Geräte	700,00	0,00	-700,00
423110	Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	0,00	142,80	142,80
424111	Aufwendungen für Fernwärme	3.500,00	3.290,25	-209,75
424112	Aufwendungen für Strom	11.400,00	8.791,71	-2.608,29
424114	Aufwendungen für Wasser	200,00	215,00	15,00
424116	Versicherungen	4.000,00	1.674,43	-2.325,57
424119	Entwässerungsgebühren	500,00	452,00	-48,00

424121	Sonstige grundstücksbezogene Aufwendungen	0,00	76,36	76,36
424122	Sonstige Dienstleistungen	2.500,00	954,00	-1.546,00
424123	Entsorgung (Müllgeb., etc.)	300,00	213,72	-86,28
424125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	500,00	0,00	-500,00
424126	Reinigung öffentl. Verkehrsflächen	0,00	19,00	19,00
424127	Grundsteuer	900,00	691,51	-208,49
427130	Öffentlichkeitsarbeit u.a.	9.300,00	2.614,68	-6.685,32
427131	Ehrungen, Jubiläen und Repräsentationen	1.900,00	1.548,38	-351,62
<b>Summen</b>		<b>118.800,00</b>	<b>65.182,21</b>	<b>-53.617,79</b>

### 230 Abschreibungen

Der Aufwand aus Abschreibung des Anlagevermögens war erheblich höher als geplant. Grund ist die nachträgliche Abschreibung der Investitionszuweisung des Jahres 2012 für Grunderwerb und Bau der Altenpflegestätte in Zernien aufgrund eines Hinweises aus dem Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2017. Aus der Abschreibung von niedergeschlagenen Abgabeforderungen entstand Aufwand von 459,17 €.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
471100	Planmäßige Abschreibungen auf das Vermögen	120.100,00	146.327,64	26.227,64
472100	Abschreibungen auf Finanzvermögen	0,00	459,17	459,17
<b>Summen</b>		<b>120.100,00</b>	<b>146.786,81</b>	<b>26.686,81</b>

### 240 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsenaufwendungen entstanden für die langfristigen Investitionsdarlehen, die Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten bei der Samtgemeinde und die Gewerbesteuervollverzinsung. Da sich die Liquidität der Gemeinde im Laufe des Jahres positiver entwickelte als erwartet, entstanden in geringerem Umfang Zinsen für die Inanspruchnahme von Kassenkrediten.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
451700	Zinsen an Kreditinstitute	22.800,00	22.758,97	-41,03
452110	Zinsen für Liquiditätskredite Mitgliedsgemeinden	500,00	129,88	-370,12
459220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00	351,00	-649,00
<b>Summen</b>		<b>24.300,00</b>	<b>23.239,85</b>	<b>-1.060,15</b>

### 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 und Zweckverbände. Mehreinzahlungen bei der Gewerbesteuer führten zu deutlich höheren Gewerbesteuerumlageleistungen.

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
431810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	16.000,00	15.110,00	-890,00
431820	Sonst. Zuschüsse für lfd. Zwecke an priv. Orga.	1.600,00	1.600,00	0,00
434100	Gewerbesteuerumlage	32.900,00	41.037,00	8.137,00
437210	Kreisumlage	458.500,00	458.472,00	-28,00
437220	Samtgemeindeumlage	401.200,00	401.168,00	-32,00
437310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	50.900,00	49.013,22	-1.886,78
<b>Summen</b>		<b>961.100,00</b>	<b>966.400,22</b>	<b>5.300,22</b>

### 260 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Nach den Zuordnungsvorschriften des Niedersächsischen Landesamtes für Statistik sind unter dieser Position z. B. Aufwandsentschädigungen für Gemeindeorgane, Mitgliedsbeiträge,

Büromaterialien, Fernmeldegebühren, Planungsaufwendungen, Sonstige Geschäftsaufwendungen, Rechnungsprüfungsgebühren, Gebühren, Entgelte und Lizenzen, Sonstige Aufwendungen für laufenden Betrieb, und Nebenkosten des Geldverkehrs (Bankgebühren) aufzuführen. Die eingeplanten 40.000,00 € für die Änderung der Bebauungspläne „Brünnscher Berg“ und „Bellahn/Brennerei Fließbau“ wurden nicht benötigt, da diese Änderungen nicht zur Ausführung kamen (vgl. Erl. zu 070).

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
442110	Aufwandsentschädigungen Gemeindeorgane	15.000,00	14.600,00	-400,00
442111	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.300,00	1.216,80	-83,20
442910	Verfügungsmittel	500,00	44,98	-455,02
442920	Mitgliedsbeiträge	100,00	93,67	-6,33
443110	Büromaterialien	200,00	208,57	8,57
443114	Postgebühren	100,00	190,64	90,64
443116	Planungsaufwendungen	40.000,00	0,00	-40.000,00
443117	Beratungs- und Betreuungshonorare	5.500,00	2.510,21	-2.989,79
443118	Sonstige Geschäftsaufwendungen	2.100,00	2.068,84	-31,16
443119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.000,00	1.900,00	-100,00
443120	Gebühren, Entgelte und Lizenzen	100,00	2.588,46	2.488,46
444160	Versicherungen (Haftpfl., Unfall, Vermögenssch.)	0,00	1.933,94	1.933,94
445210	Kostenerstattung an die Samtgemeinde	0,00	55,96	55,96
<b>Summen</b>		<b>66.900,00</b>	<b>27.412,07</b>	<b>-39.487,93</b>

## Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

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

### 301 Außerordentliche Erträge

Fehlanzeige.

### 350 Außerordentliche Aufwendungen

Fehlanzeige.

## B) Gesamtfinanzrechnung

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

Aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde ein Zahlungsmittelüberschuss von +211963,82 € erzielt, 139.263,82 € mehr als eingeplant. Der Saldo investiver Ein- und Auszahlungen betrug +9.333,24 €, der aus Finanzierungstätigkeit -22.760,04 € und der aus haushaltsunwirksamen Zahlungen -5.426,83 €. Für das Jahr 2018 ergibt sich somit ein Zahlungsmittelsaldo von +193.110,19 €.

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	49.200,00	49.001,77	-198,23
601200	Einzahlungen aus Grundsteuer B	259.200,00	262.860,27	3.660,27
601300	Einzahlungen aus Gewerbesteuer	203.100,00	290.016,79	86.916,79
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	510.000,00	524.172,00	14.172,00
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	54.100,00	56.418,00	2.318,00
603110	Einzahlungen aus Vergnügungssteuer	3.000,00	3.292,59	292,59
603200	Einzahlungen aus Hundesteuer	7.800,00	7.470,67	-329,33
603400	Einzahlungen aus Zweitwohnungssteuer	24.700,00	25.274,13	574,13
<b>Summen</b>		<b>1.111.100,00</b>	<b>1.218.506,22</b>	<b>107.406,22</b>

### 1020 Zuwendungen und allgemeine Umlagen, außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
614100	Zuweisungen für laufenden Zwecke vom Land	1.800,00	0,00	-1.800,00
614200	Zuweisungen für laufende Zwecke vom Landkreis u.a.	4.900,00	4.980,53	80,53
<b>Summen</b>		<b>6.700,00</b>	<b>4.980,53</b>	<b>-1.719,47</b>

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

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
632150	Einzahlungen aus Abwasserabgaben	0,00	-307,28	-307,28
<b>Summen</b>		<b>0,00</b>	<b>-307,28</b>	<b>-307,28</b>

### 1050 Privatrechtliche Entgelte

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
641110	Einzahlungen aus Mieten und Pachten	14.100,00	14.159,69	59,69
642100	Einzahlungen aus Verkauf	300,00	815,80	515,80
646120	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.700,00	0,00	-5.700,00
<b>Summen</b>		<b>20.100,00</b>	<b>14.975,49</b>	<b>-5.124,51</b>

### 1060 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
648200	Erstattungen vom Landkreis und anderen SG	1.800,00	1.858,40	58,40
648800	Erstattungen von übrigen Bereichen	40.000,00	0,00	-40.000,00
<b>Summen</b>		<b>41.800,00</b>	<b>1.858,40</b>	<b>-39.941,60</b>

### 1070 Zinsen und ähnliche Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
661220	Zinseinzahlungen von den Mitgliedsgemeinden der SG	100,00	191,61	91,61
669110	Gewerbesteuer Vollverzinsung	1.000,00	84,00	-916,00
<b>Summen</b>		<b>1.100,00</b>	<b>275,61</b>	<b>-824,39</b>

### 1090 Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
651110	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Strom	62.000,00	56.944,13	-5.055,87
651120	Einzahlungen aus Konzessionsabgabe Gas	4.000,00	3.404,37	-595,63
656210	Einzahlungen aus Nebenforderungen	100,00	0,00	-100,00
656230	Einzahlungen aus Säumniszuschlägen	0,00	27,50	27,50
<b>Summen</b>		<b>66.100,00</b>	<b>60.376,00</b>	<b>-5.724,00</b>

### 1210 Auszahlungen für aktives Personal

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
701200	Arbeitnehmer (Angestellte)	2.200,00	1.767,55	-432,45
702230	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	100,00	14,05	-85,95
703200	Arbeitnehmer (Angestellte)	700,00	530,33	-169,67
703210	Arbeitnehmer (Arbeiter)	100,00	80,72	-19,28
<b>Summen</b>		<b>3.100,00</b>	<b>2.392,65</b>	<b>-707,35</b>

### 1230 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
721116	Unterhaltung der Gebäude	3.800,00	2.302,06	-1.497,94
721121	Unterhaltung der Gebäudeeinrichtungen	0,00	905,93	905,93
721126	Unterhaltung der Außenanlagen	100,00	41,91	-58,09
721190	Unterhaltung Infrastrukturvermögen	77.700,00	36.795,51	-40.904,49
721230	Unterhaltung Kultur- und Naturgüter	300,00	300,00	0,00
722115	Sonstige Instandhaltungsauszahlungen	1.200,00	1.071,00	-129,00
722120	Sonstige Geräte und Ausstattungsgegenstände	0,00	32,70	32,70
722210	Einrichtungsgegenstände und Geräte	700,00	0,00	-700,00
723110	Mieten, Pachten	0,00	142,80	142,80
724111	Auszahlungen für Fernwärme	3.500,00	3.727,03	227,03
724112	Auszahlungen für Strom	11.400,00	10.489,00	-911,00
724114	Auszahlungen für Wasser	200,00	218,27	18,27
724116	Auszahlungen für Versicherungen	4.000,00	1.692,74	-2.307,26
724119	Auszahlungen für Entwässerungsgebühren	500,00	452,00	-48,00
724121	Sonstige grundstücksbezogene Auszahlungen	0,00	30,93	30,93
724122	Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen	2.500,00	852,72	-1.647,28
724123	Auszahlungen für Entsorgung	300,00	228,14	-71,86
724125	Bewirtschaftung von Grundstücken und Anlagen	500,00	19,00	-481,00
724126	Auszahlungen für Grundsteuer	900,00	691,51	-208,49
727130	Auszahlungen für Öffentlichkeitsarbeit u.a.	9.300,00	2.434,68	-6.865,32
727131	Auszahlungen für Ehrungen, Jubiläen, Repräsentat.	1.900,00	1.916,72	16,72
<b>Summen</b>		<b>118.800,00</b>	<b>64.344,65</b>	<b>-54.455,35</b>

### 1240 Zinsen und ähnliche Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
751700	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	22.800,00	22.169,62	-630,38
752120	Zinsauszahlungen für Liquiditätskredite MG	500,00	129,88	-370,12
759220	Vollverzinsung Gewerbesteuer	1.000,00	351,00	-649,00
<b>Summen</b>		<b>24.300,00</b>	<b>22.650,50</b>	<b>-1.649,50</b>

### 1250 Transferauszahlungen außer für Investitionen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
731810	Sonstige Zuschüsse an übrige Bereiche	16.000,00	15.110,00	-890,00
731820	Sonstige Zuschüsse f. lfd. Zwecke an private Orga.	1.600,00	1.600,00	0,00
734100	Gewerbesteuerumlage	32.900,00	41.037,00	8.137,00
737210	Kreisumlage	458.500,00	458.472,00	-28,00
737220	Samtgemeindeumlage	401.200,00	401.168,00	-32,00
737310	Allgemeine Umlage an Zweckverbände u. dgl.	50.900,00	49.013,22	-1.886,78
<b>Summen</b>		<b>961.100,00</b>	<b>966.400,22</b>	<b>5.300,22</b>

### 1260 Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
742120	Aufwandsentschädigung für Gemeindeorgane	15.000,00	14.380,00	-620,00
742121	Sozialversicherungsbeiträge auf Aufwandsentschäd.	1.300,00	1.216,80	-83,20
742910	Auszahlungen für Verfügungsmittel	500,00	44,98	-455,02
743110	Auszahlungen für Büromaterialien	200,00	208,57	8,57
743114	Auszahlungen für Postgebühren	100,00	173,14	73,14
743116	Auszahlungen für Planungskosten	40.000,00	0,00	-40.000,00
743118	Sonstige Geschäftsauszahlungen	7.600,00	4.561,01	-3.038,99
743119	Rechnungsprüfungsgebühren	2.000,00	3.339,00	1.339,00
743120	Auszahlungen für Gebühren und Entgelte	100,00	2.588,46	2.488,46
743121	Sonstige Auszahlungen für laufenden Betrieb	100,00	4.411,27	4.311,27
744160	Versicherungen	0,00	1.933,94	1.933,94
745200	Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverb.	0,00	55,96	55,96
<b>Summen</b>		<b>66.900,00</b>	<b>32.913,13</b>	<b>-33.986,87</b>

### 2010 Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen

Fehlanzeige.

### 2020 Einzahlungen aus Beiträgen für Investitionen

IV-Nr.	Maßnahme	Betrag
08.305802	Erschließungsanlage Winterhoff, Gülden	8.750,00
08.305802	Erschließungsanlage Am Sonnenhang (Am Walde II)	3.759,83
		<b>12.509,83</b>

### 2030 Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen

Aus dem Verkauf eines Baugrundstückes (Am Walde II) resultierten Einzahlungen in Höhe von 3.212,90 €.

### 2210 Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden

Für den Erwerb von Baugrundstücken (Zernien, Am Fischteich u. Neu Bellahn) wurden 3.197,18 € ausgezahlt.

### 2220 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Der Bau eines Netzverteilers für die Straßenbeleuchtung führte zu Auszahlungen in Höhe von 1.192,31 €.

### 2230 Auszahlungen für Erwerb beweglichen Vermögens

Fehlanzeige.

### 2250 Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen

Der Schützenverein Gölde und Umgebung e.V. erhielt eine Investitionszuweisung von 2.000,00 € für die Erweiterung des Schießstandes und die Beschaffung einer Sportwaffe.

### 3010 Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten

Fehlanzeige.

### 3210 Auszahlungen für die Tilgung von Krediten

Für die Tilgung der bestehenden Investitionsdarlehen wurden 22.760,04 € ausgezahlt.

### 3600 Haushaltsunwirksame Einzahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
679130	Debitorenüberzahlungen usw.	0,00	-4.689,43	-4.689,43
679145	Durchlaufende Gelder Abgaben	0,00	-644,40	-644,40
<b>Summen</b>		<b>0,00</b>	<b>-5.333,83</b>	<b>-5.333,83</b>

### 3700 Haushaltsunwirksame Auszahlungen

Nr.	Name	Ansatz	Ergebnis	Differenz
779300	Kreditorenüberzahlungen usw	0,00	93,00	93,00
<b>Summen</b>		<b>0,00</b>	<b>93,00</b>	<b>93,00</b>

## **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 4.798.568,33 €.

Das **immaterielle Vermögen** bestand aus 134.386,87 € gegebenen Investitionszuweisungen und 20.927,34 € für erworbene „Okopunkte“.

Das **Sachvermögen** verringerte sich im Jahresverlauf um 108.347,77 € von 4.527.208,03 € in der Schlussbilanz 2017 auf 4.418.860,26 € am Jahresende 2018. Werterhöhend wirkten sich der Erwerb von Grundstücken für 2.380,13 €, der Bau eine Spielplatzzaunes für 4.234,28 € und der Bau eines Stromverteiler für die Straßenbeleuchtung für 1.192,31 € aus. Die Wertminderung des Anlagevermögens betrug 116.971,54 € durch laufende Abschreibung.

Das **Finanzvermögen** bestand ausschließlich aus Forderungen und verringerte sich um - 20.362,22 €. Die offenen Forderungen beliefen sich per 31.12.2018 auf nunmehr 30.347,61 €, hiervon waren 13.139,32 € öffentlich-rechtlicher und 17.208,29 € privatrechtlicher Natur.

**Liquide Mittel** waren in Höhe von 193.340,93 € vorhanden.

**Aktive Rechnungsabgrenzungen** bestanden in Höhe von 705,32 € für Versicherungsbeiträge für die „Alte Schmiede“.

Das **Reinvermögen** änderte sich nicht.

Die **Ergebnisrücklagen** sanken durch Entnahmen zur Deckung des Vorjahresdefizites von 73.981,43 € auf 46.650,58 €.

Das **Jahresergebnis** von +179.617,24 € wurde als Überschuss im ordentlichen Ergebnis erwirtschaftet.

Die **Sonderposten** verringerten sich um 67.409,62 € auf nunmehr 1.495.615,94 €.

Zugänge waren nicht zu verzeichnen. Die Reduzierung basierte ausschließlich auf der Auflösung von Sonderposten.

Die **Schulden** in Höhe von 976.913,81 € sind um 71.484,84 € niedriger als zu Jahresbeginn; sie setzen sich zusammen aus Investitionskrediten (962.436,13 €), Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (13.660,68 €) und sonstigen Verbindlichkeiten von 817,00 €.

Die **Rückstellungen** sanken um 3.760,00 € (s. Rückstellungsübersicht auf Folgeseite).

Die **passive Rechnungsabgrenzung** wurde gebildet für folgende Zahlungen, die erst im Folgejahr ertragswirksam wurden: 267,41 € Grundsteuer und 145,00 € Hundesteuer.

## D) Haftungsverhältnisse gem. § 54 Abs. 5 GemHKVO

Fehlanzeige.

## E) Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

Verpflichtungsermächtigungen bestanden nicht.

Stundungen: 328,00 € Hundesteuer bis 01.06.2019

Folgende Haushaltsreste wurden gebildet und in das Folgejahr übertragen:

Investition	Name	Rest aus 2017 auf 2018 ( A )	Ansatz HH + NT 2018 ( B )	Üpl./apl. Mittelbereitstellung ( D )	Auszahlung in 2018 ( E )	Übertragung nach 2019 ( A + B + C + D - E )	Bemerkung	
08.1038007	Invest. Förd. Schützenverein Gùlden	- €	2.000,00 €	- €	-	2.000,00 €	- €	
08.1108002	Allgemeine Beschaffungen (zentrale Dienste)	- €	2.500,00 €	- €	-	- €	2.500,00 €	Maßnahme wurde noch nicht durchgeführt.
08.2048001	Allgemeiner Grunderwerb	4.653,53 €	- €	- €	2.380,13 €	2.273,40 €	Wird für zukünftigen Grunderwerb benötigt.	
08.3018006	Grundstücke B-Plan-Gebiet Am Fischteich	- €	83.000,00 €	- €	817,05 €	82.182,95 €	Erwerb noch nicht abgeschlossen.	
08.3058005	Erweiterung der Straßenbeleuchtung in Ortsteilen	4.505,33 €	- €	- €	1.192,31 €	3.313,02 €	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen.	
08.3058015	Erwerb Spielgeräte (Kinderspielplätze)	3.148,96 €	5.000,00 €	- €	- €	8.148,96 €	Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen.	
08.3058026	Umrüstung der Straßenbeleuchtung	39.093,12 €	- €	- €	- €	- €	- €	
<b>Summen</b>		51.400,94 €	92.500,00 €	- €	6.389,49 €	98.418,33 €		

## 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 mit möglicher wesentlicher Bedeutung für die Zukunft

Es bestanden folgende Darlehensverträge:

- Vertrag (8/25-1) vom 15.04.2016 mit der DG-Hyp AG Hamburg über 7.850,66 €.
- Vertrag (8/26) vom 12.04.2007 mit der DG-Hyp AG Hamburg über 41.050,00 €.
- Vertrag (8/27) vom 29.10.2007 mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG (jetzt: VR PLUS Altmark-Wendland eG) über 62.075,47 €.
- Vertrag (8/28 – Umschuldung des Vertrages 8/24) vom 25.03.2010 mit der DG-Hyp AG Hamburg über 60.133,59 €.
- Vertrag (8/29-1 - Umschuldung des Vertrages 8/29) vom 07.10.2015 mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG (jetzt: VR PLUS Altmark-Wendland eG) über 83.687,05 €.
- Vertrag (8/30) vom 10.11.2012 mit der Norddeutschen Landesbank Girozentrale über 149.000,00 €.
- Vertrag (8/31) vom 19.12.2013 mit der Westfälische Landschaft Bodenkreditbank über 368.000,00 €.
- Vertrag (8/32) vom 29.12.2014 mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG (jetzt: VR PLUS Altmark-Wendland eG) über 124.000,00 €.
- Vertrag (8/33) vom 22.12.2015 mit der Volksbank Clenze-Hitzacker eG (jetzt: VR PLUS Altmark-Wendland eG) über 251.700,00 €.
- Vertrag (8/34) vom 27.12.2018/07.01.2019 mit der Sparkasse Uelzen Lüchow-Dannenberg über 71.300 €.

Notarieller Grundstückskaufvertrag vom 28.11.2018 mit der VR PLUS Altmark-Wendland eG über 75.000,00 € (Erwerb von Baugrundstücken durch die Gemeinde), Mittel stehen als HH-Rest zur Verfügung.

## 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.
Unterhaltung Schweinewaage Zernien	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
Aufbau etc. Weihnachtsmarkt 2017	1.200,00	0,00	-1.200,00	0,00	0,00
Aufbau etc. Weihnachtsmarkt 2018	0,00	1.540,00	0,00	0,00	1.540,00
Prüfung JA 2015	2.000,00	0,00	-1.669,50	-330,50	0,00
Prüfung JA 2016	2.000,00	0,00	-1.669,50	-330,50	0,00
Prüfung JA 2017	2.000,00	0,00	-1.386,00	-614,00	0,00
Prüfung JA 2018	0,00	1.900,00	0,00	0,00	1.900,00
	<b>10.200,00</b>	<b>3.440,00</b>	<b>-5.925,00</b>	<b>-1.275,00</b>	<b>6.440,00</b>

## Anlagenübersicht zum 31.12.2018 gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Anlagevermögen <sup>1) 2)</sup>	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-lösungen <sup>3)</sup>	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 gel. Investitionszuweisungen	180.024,95	2.000,00	0,00	0,00	182.024,95	18.281,98	29.356,10	0,00	0,00	47.638,08	161.742,97	134.386,87
1.6 sonst. immat. Vermögen	20.927,34	0,00	0,00	0,00	20.927,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.927,34	20.927,34
1.9 Anzahl. auf immat. Vermögen	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. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)												
2.1 unbebaute Grundstücke	284.186,46	3.197,18	0,00	0,00	287.383,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284.186,46	287.383,64
2.2 bebaute Grundstücke	1.072.724,80	4.234,28	0,00	0,00	1.076.959,08	63.487,00	17.215,70	0,00	0,00	80.702,70	1.009.237,80	996.256,38
2.3 Infrastrukturvermögen	6.086.074,49	1.192,31	0,00	0,00	6.087.266,80	3.033.284,15	97.820,46	0,00	0,00	3.131.104,61	3.052.790,34	2.956.162,19
2.5 Kunst, Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
2.6 Maschinen, Fahrzeuge	696,00	0,00	0,00	0,00	696,00	695,00	0,00	0,00	0,00	695,00	1,00	1,00
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstatt.	30.451,88	0,00	0,00	0,00	30.451,88	6.897,64	1.935,38	0,00	0,00	8.833,02	23.554,24	21.618,86
2.9 Anzahl., Anlagen im Bau	157.437,19	0,00	0,00	0,00	157.437,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.437,19	157.437,19
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	7.832.524,11	10.623,77	0,00	0,00	7.843.147,88	3.122.645,77	146.327,64	0,00	0,00	3.268.973,41	4.709.878,34	4.574.174,47

## 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	13.139,32	13.139,32	0,00	0,00	34.117,73	-20.978,41
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	17.208,29	17.208,29	0,00	0,00	16.592,10	+616,19
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>30.347,61</b>	<b>30.347,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.709,83</b>	<b>-20.362,22</b>

## 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	962.436,13	22.604,14	166.365,34	773.466,65	986.461,34	-24.025,21
1.3 Liquiditätskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstigen Geldschulden						
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	13.660,68	13.660,68	0,00	0,00	8.374,91	+5.285,77
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	817,00	817,00	0,00	0,00	53.562,40	-52.745,40
<b>Summe aller Schulden</b>	<b>976.913,81</b>	<b>37.081,82</b>	<b>166.365,34</b>	<b>773.466,65</b>	<b>1.048.398,65</b>	<b>-71.484,84</b>

# 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 15.02.2018 vom Rat der Gemeinde Zernien beschlossen. Die Haushaltssatzung setzte das ordentliche Jahresergebnis auf +24.800 €, das außerordentliche Jahresergebnis auf 0 €, und das Jahresergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit auf einen Zahlungsmittelüberschuss von +77.700 € fest. Kreditaufnahmen und Verpflichtungsermächtigungen wurden in der Haushaltssatzung nicht veranschlagt. Zur Aufrechterhaltung der Zahlungsfähigkeit der Samtgemeindekasse wurde der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 320.000 € festgesetzt. Der Hebesatz für die Grundsteuer A, die Grundsteuer B und die Gewerbesteuer betrug einheitlich 420%. Eine Genehmigung der Satzung durch die Kommunalaufsicht des Landkreises Lüchow-Dannenberg erfolgte am 08.03.2018. Die Satzung trat am 06.04.2018 rückwirkend zum 1.1.2018 in Kraft.

Am 18.09.2018 beschloss der Rat eine Nachtragshaushaltssatzung für das Jahr 2018. Mit dieser Satzung wurden die ordentlichen Aufwendungen um 5.100 € sowie die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit um 5.000 € erhöht. Erhöht wurden ferner die Auszahlungen für Investitionstätigkeit um 87.500 € und die Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit um 71.300 €. § 2 der Satzung wurde dementsprechend geändert. Die Nachtragshaushaltssatzung wurde am 08.10.2018 von der Kommunalaufsicht des Landkreises genehmigt. Sie wurde am 26.10.2018 wirksam.

## 2. Gesamtergebnisrechnung

Das ordentliche Ergebnis schließt deutlich besser ab als geplant. Die Haushaltsplanung (inkl. Nachtrag) sah einen Überschuss von 19.700 € vor, erzielt wurden +179.672,28 €. Die Verbesserung um 159.972,28 € ist vor allem auf Mehrerträge aus Steuern (insbes. Gewerbesteuern) von +149.771,37 € zurückzuführen. Die ordentlichen Aufwendungen blieben um 62.941,23 € unter dem Plan. Einsparungen ergaben sich insbesondere bei der Straßenunterhaltung (-42.893,90 € - s.o.). Im außerordentlichen Bereich waren keine Vorgänge zu verzeichnen.

## 3. Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit entwickelte sich das Jahr ebenfalls besser als geplant. Es wurden 53.764,97 € mehr Einzahlungen verbucht und 85.498,85 € weniger ausgezahlt als geplant. Statt eines geplanten Überschusses aus laufender Verwaltungstätigkeit von 72.700,00 € ergab sich somit ein Saldo von +211.963,82 €.

Im investiven Bereich entstand ein Zahlungsmittelüberschuss von +9.333,24 €, geplant waren -69.500 €. Durch den Verkauf eines Grundstückes und der Einnahme von Erschließungsbeiträgen wurden Einzahlungen in Höhe von 15.722,73 € erzielt, 7.277,27 € weniger als vorgesehen. Die Auszahlungen für Investitionen beliefen sich auf nur 6.389,46 € für Grunderwerb, den Bau eines Stromverteilers für die Straßenbeleuchtung und ein Investitionszuweisung. Die mit dem Nachtragshaushalt eingeplanten Auszahlungen für den Erwerb von Bauplätzen in Zernien (Am Fischteich) entstanden noch nicht. Unter Berücksichtigung der Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit (Tilgung) von 22.760,04 € und den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen errechnete sich zum 31.12.2018 somit ein Zahlungsmittelüberschuss von 193.110,19 €.  
Saldiert mit dem Vorjahresfehlbestand von +230,74 € betrug der Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende somit +193.340,93 €.

#### 4. Teilergebnisrechnungen

##### 4.1 Regionalentwicklung

Produkt	51100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		-	-	-

##### 4.2 Tourismus

Produkt	57500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		700,00	614,00	- 86,00
Ordentliches Ergebnis		- 700,00	- 614,00	86,00

##### 4.3 Stadt-/Gemeindemarketing

Aus der Durchführung eines Flohmarktes erwachsen Standgeld-Erträge in Höhe von 149,80 €. Für Aufbau und Abwicklung des Weihnachtsmarktes 2018 wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.540,00 € gebildet. Die im Vorjahr für die Durchführung des Weihnachtsmarktes 2017 gebildete Rückstellung wurde in voller Höhe (1.200 €) in Anspruch genommen. Für das Aufstellen des Maibaumes entstand nicht eingeplanter Aufwand in Höhe von 480,87 €.

Produkt	57101	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	149,80	149,80
Ordentliche Aufwendungen		2.400,00	4.419,35	2.019,35
Ordentliches Ergebnis		- 2.400,00	- 4.269,55	- 1.869,55

##### 4.4 Wirtschaftsförderung allgemein

Da eine Neukonzeption der Gewerbeschau erarbeitet werden sollte, wurde die Durchführung entgegen der ursprünglichen Planung um ein Jahr verschoben. Erträge aus dieser Veranstaltung fielen somit nicht und Aufwendungen nur in geringem Umfang an. Der Aufwand aus Abschreibung des Anlagevermögens war erheblich höher als geplant. Grund ist die nachträgliche, anteilige Abschreibung der Investitionszuweisung des Jahres 2012 für Grunderwerb und Bau der Altenpflegestätte in Zernien aufgrund eines Hinweises aus dem Bericht über die Prüfung der Jahresrechnung 2017.

Produkt	57100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		5.700,00	-	- 5.700,00
Ordentliche Aufwendungen		7.200,00	28.459,21	21.259,21
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 1.500,00</b>	<b>- 28.459,21</b>	<b>- 26.959,21</b>

#### 4.5 Gemeindeorgane

Die Ansätze für Aufwandsentschädigungen, Ehrungen und Jubiläen sowie Verfügungsmittel wurden nicht ausgeschöpft.

Produkt	11111	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		18.800,00	17.419,88	- 1.380,12
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 18.800,00</b>	<b>- 17.419,88</b>	<b>1.380,12</b>

#### 4.6 Sonstiger Verwaltungsservice

Die Bekanntmachung der Hundesteuer – und Nachtragshaushaltssatzung erforderte mehr Aufwand.

Produkt	11180	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		3.700,00	4.136,96	436,96
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 3.700,00</b>	<b>- 4.136,96</b>	<b>- 436,96</b>

#### 4.7 Kulturpflege

Die für Zuschüsse an „Vereine und Verbände“ bereitgestellten Mittel wurden nicht ausgeschöpft.

Produkt	28100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		4.200,00	3.025,32	- 1.174,68
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 4.200,00</b>	<b>- 3.025,32</b>	<b>1.174,68</b>

#### 4.8 Kindergärten und Kinderspielkreise (Betrieb)

Die Niederschlagung von nicht beitreibbaren Spielkreisgebühren aus den Jahren 2008 und 2009 führte zu Abschreibungen auf Finanzvermögen in Höhe von 400,00 €.

Produkt	36500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Produkt	36520	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		-	400,00	400,00
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>-</b>	<b>- 400,00</b>	<b>- 400,00</b>

#### 4.10 Förderung des Sports

Produkt	42100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		12.500,00	12.457,17	- 42,83
Ordentliches Ergebnis		- 12.500,00	- 12.457,17	42,83

#### 4.11 Finanzverwaltung (Haushalt)

Die Herabsetzung der nur teilweise Rückstellungen für die Prüfung der Jahresrechnungen 2015, 2016 und 2017 führten zu Erträgen in Höhe von 1.275,00 €. Für die Prüfung der Jahresrechnung 2018 wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.900,00 € gebildet.

Produkt	11140	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	1.275,00	1.275,00
Ordentliche Aufwendungen		2.000,00	1.900,00	- 100,00
Ordentliches Ergebnis		- 2.000,00	- 625,00	1.375,00

#### 4.12 Stromversorgung

Die tatsächlichen Erträge aus der Konzessionsabgabe blieben deutlich hinter dem Ansatz und dem Vorjahresergebnis zurück.

Produkt	53100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		62.000,00	56.444,13	- 5.555,87
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		62.000,00	56.444,13	- 5.555,87

#### 4.13 Gasversorgung

Die tatsächlichen Erträge aus der Konzessionsabgabe lagen unter den Erwartungen. Für die Durchführung des Verfahrens zur Neuvergabe des Konzessionsrechtes entstand geringfügig mehr Aufwand als geplant.

Produkt	53200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		4.000,00	3.364,37	- 635,63
Ordentliche Aufwendungen		1.100,00	1.154,50	54,50
Ordentliches Ergebnis		2.900,00	2.209,87	- 690,13

#### 4.14 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 -141,50 €.

Produkt	11141	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	- 141,50	- 141,50
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
Ordentliches Ergebnis		-	- 141,50	- 141,50

#### 4.15 Finanzverwaltung (Steuern und Abgaben)

Stundungszinsen fielen in geringer Höhe an.

Produkt	11142	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		100,00	12,00	- 88,00
Ordentliche Aufwendungen		-	-	-
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>100,00</b>	<b>12,00</b>	<b>- 88,00</b>

#### 4.16 Kinderspielplätze

Produkt	36610	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		2.900,00	3.480,26	580,26
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 2.900,00</b>	<b>- 3.480,26</b>	<b>- 580,26</b>

#### 4.17 Gemeindeentwicklung

Die eingeplanten 40.000,00 € für die Änderung der Bebauungspläne „Brünnscher Berg“ und „Bellahn/Brennerei Fließbau“ wurden nicht benötigt, da diese Änderungen nicht zur Ausführung kamen. Dementsprechend waren auch keine diesbezüglichen Erträge zu verzeichnen.

Produkt	51110	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		40.000,00	-	- 40.000,00
Ordentliche Aufwendungen		40.000,00	-	- 40.000,00
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4.18 Dorferneuerung

Es entstand nur geringer Beratungsaufwand für überwiegend private Maßnahmen.

Produkt	51130	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.800,00	-	- 1.800,00
Ordentliche Aufwendungen		5.500,00	1.355,71	- 4.144,29
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 3.700,00</b>	<b>- 1.355,71</b>	<b>2.344,29</b>

#### 4.19 Straßen, Wege, Plätze

Es entstand deutlich weniger Unterhaltungsaufwand als erwartet.

Produkt	54100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		39.100,00	40.308,51	1.208,51
Ordentliche Aufwendungen		129.000,00	92.287,56	- 36.712,44
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 89.900,00</b>	<b>- 51.979,05</b>	<b>37.920,95</b>

#### 4.20 Straßenbeleuchtung und -reinigung

Einsparungen waren insbesondere beim Aufwand für Strom (-2.467,34 €) und beim Winterdienst (-1.546,00 €) zu verzeichnen.

Produkt	51130	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.800,00	-	- 1.800,00
Ordentliche Aufwendungen		5.500,00	1.355,71	- 4.144,29
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 3.700,00</b>	<b>- 1.355,71</b>	<b>2.344,29</b>

#### 4.21 Gewässer

Die Beiträge an die Unterhaltungsverbände fielen niedriger aus, als befürchtet.

Produkt	55200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		4.900,00	4.980,53	80,53
Ordentliche Aufwendungen		51.900,00	49.767,82	- 2.132,18
Ordentliches Ergebnis		- 47.000,00	- 44.787,29	2.212,71

#### 4.22 Wirtschaftswege

Der Ansatz für Wegeunterhaltung wurde nicht ausgeschöpft.

Produkt	55500	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		15.300,00	15.361,11	61,11
Ordentliche Aufwendungen		34.400,00	32.684,43	- 1.715,57
Ordentliches Ergebnis		- 19.100,00	- 17.323,32	1.776,68

#### 4.23 Liegenschaftsverwaltung

Einsparungen ergaben sich insbesondere bei den Aufwendungen für Unterhaltung.

Produkt	11150	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		19.000,00	18.114,38	- 885,62
Ordentliche Aufwendungen		32.900,00	30.631,02	- 2.268,98
Ordentliches Ergebnis		- 13.900,00	- 12.516,64	1.383,36

#### 4.24 Sport und Freizeit (Liegenschaftsverwaltung)

Produkt	42401	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		100,00	35,96	- 64,04
Ordentliches Ergebnis		- 100,00	- 35,96	64,04

#### 4.25 Baugrundstücke

Produkt	52200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		200,00	225,00	25,00
Ordentliche Aufwendungen		3.600,00	4.404,40	804,40
Ordentliches Ergebnis		- 3.400,00	- 4.179,40	- 779,40

#### 4.26 Brandschutz allgemein

Produkt	12600	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		600,00	565,75	- 34,25
Ordentliches Ergebnis		- 600,00	- 565,75	34,25

#### 4.27 Steuern, allgemeine Zuweisungen

Die Einzelergebnisse werden bereits weiter oben erläutert.

Produkt	61100	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		1.120.200,00	1.269.060,86	148.860,86
Ordentliche Aufwendungen		893.600,00	901.087,17	7.487,17
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>226.600,00</b>	<b>367.973,69</b>	<b>141.373,69</b>

#### 4.28 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Produkt	61200	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		-	-	-
Ordentliche Aufwendungen		22.800,00	22.758,97	- 41,03
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 22.800,00</b>	<b>- 22.758,97</b>	<b>41,03</b>

#### 4.29 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Die verbesserte Liquiditätslage hatte niedrigeren Zinsaufwand zur Folge.

Produkt	61201	Ansatz	Ergebnis	Differenz
Ordentliche Erträge		100,00	191,61	91,61
Ordentliche Aufwendungen		500,00	129,88	- 370,12
<b>Ordentliches Ergebnis</b>		<b>- 400,00</b>	<b>61,73</b>	<b>461,73</b>

### 5. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Für das Haushaltsjahr 2018 wurden Produkte (überwiegend) 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- und/oder außerplanmäßige Aufwendungen entstanden im Haushaltsjahr 2018 nicht.

### 6. Bilanz

Die Bilanzsumme erhöhte sich im Rechnungsjahr um 0,8 % auf 4.798.568,33 €. Die Eigenkapital-/Nettopositionsquote betrug 79,5 %. Das Reinvermögen belief sich auf 43,6 % oder 2.092.918,35 €.

Die langfristige Verschuldung verringerte sich durch ordentliche Tilgung um 2,4 % auf 962.436,13 €. Der Gesamtschuldenstand (inkl. anderer Verbindlichkeiten) betrug 976.913,81 € (-71.484,84€ zum Vorjahr). Durch die positive Finanzentwicklung im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit konnte der Liquiditätsbestand von 230,74 € am Jahresanfang auf 193.340,93 € am 31.12. gesteigert werden. Das entspricht 604,90 € pro Einwohner (1.615, Stand 31.12.2018), 44,26 € weniger als 2017. Der auf jeden Einwohner der Gemeinde entfallende durchschnittliche Vermögenswert beläuft sich auf 2.971,25 € (+22,95 € zum Vorjahr).

### 7. Fazit

Die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde im Jahr 2018 kann als gut bezeichnet werden. Das Gesamtergebnis schloss zwar mit einem recht hohen Überschuss ab, der nach erfolgter

Zuführung den Bestand der Ergebnisrücklagen auf insgesamt 226.267,82 € steigen lassen wird.

Aus laufender Verwaltungstätigkeit wurde ein unerwartet hoher Finanzmittelüberschuss von + 212 Tsd. € erzielt, zudem aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit ein Netto-Mittelzufluss von 9 Tsd. €. Der am Anfang des Jahres nur in geringer Höhe vorhandenen liquiden Mittel erhöhten sich hierdurch deutlich.

Die finanzielle Stabilität insgesamt wird zudem durch die hohe Eigenkapital-/Nettopositionsquote belegt. Die weitere Aufgabenerfüllung durch die Gemeinde ist uneingeschränkt sichergestellt.