

Jahresabschluss 2018



Gemeinde Haverlah

Inhaltsverzeichnis

| | |
|---|--------------|
| 1. Bilanz der Gemeinde Haverlah zum 31.12.2018 | 3 - 6 |
| 2. Ergebnisrechnung | 7-8 |
| 3. Finanzrechnung | 9-10 |
| 4. Anhang | 11-28 |
| 4.1 Bilanz | 12-17 |
| 4.2 Ergebnisrechnung..... | 18-28 |
| 4.3 Wesentliche Angaben zu dem Geschäftsjahr | 28 |
| 5. Anlagen zum Anhang | 29-31 |
| 5.1 Anlagenübersicht..... | 29 |
| 5.2 Forderungsübersicht | 29 |
| 5.3 Schuldenübersicht | 30 |
| 5.4 Rückstellungsübersicht..... | 31 |
| 6. Rechenschaftsbericht | 32-41 |
| 6.1 Vorbemerkungen..... | 32 |
| 6.2 Finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde Haverlah | 32-37 |
| 6.3 Geldschulden und Bestand an Zahlungsmitteln | 37 |
| 6.4 Übertragung von Mitteln..... | 38-40 |
| 6.5 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen | 40 |
| 6.6 Verpflichtungsermächtigungen | 41 |
| 6.7 Vorgänge von besonderer Bedeutung | 41 |
| 6.8 Feststellung gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG | 41 |

1. Bilanz der Gemeinde Haverlah zum 31.12.2018

| AKTIVA | | 2017 -Euro- | 2018 -Euro- |
|--------|--|---------------------|---------------------|
| 1. | Immaterielles Vermögen | 18.548,45 | 18.101,37 |
| 1.1 | Konzessionen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Lizenzen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 18.548,45 | 18.101,37 |
| 1.5 | Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 |
| 1.6 | Sonstiges immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Sachvermögen | 4.296.245,80 | 4.483.406,16 |
| 2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 156.139,31 | 148.471,61 |
| 2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 587.866,83 | 963.869,68 |
| 2.3 | Infrastrukturvermögen | 3.371.760,84 | 3.305.785,69 |
| 2.4 | Bauten auf fremdem Grundstücken | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 15.537,89 | 12.266,67 |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 24.221,33 | 36.666,53 |
| 2.8 | Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 140.719,60 | 16.345,98 |
| 3. | Finanzvermögen | 49.336,95 | 61.588,40 |
| 3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 | Sondervermögen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Ausleihungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Wertpapiere | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen | 47.635,97 | 51.214,21 |
| 3.7 | Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.8 | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 1.700,98 | 10.374,19 |
| 3.9 | Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Liquide Mittel | 1.172.421,79 | 932.804,74 |
| 5. | Aktive Rechnungsabgrenzung | 341,35 | 400,61 |
| | Bilanzsumme | 5.536.894,34 | 5.496.301,28 |

| PASSIVA | | 2017 | 2018 |
|----------------|--|--------------|--------------|
| | | -Euro- | -Euro- |
| 1. | Nettoposition | 5.512.067,13 | 5.466.124,86 |
| 1.1 | Basis-Reinvermögen | 3.684.847,92 | 3.585.154,33 |
| 1.1.1 | Reinvermögen | 3.684.847,92 | 3.585.154,33 |
| 1.1.2 | Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag) | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 | Rücklagen | 235.011,31 | 760.507,72 |
| 1.2.1 | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 235.011,31 | 741.049,45 |
| 1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 19.458,27 |
| 1.2.3 | Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.4 | Sonstige Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Jahresergebnis | 525.496,41 | -84.576,47 |
| 1.3.1 | Fehlbeträge aus Vorjahren | 389.596,26 | 0,00 |
| 1.3.2 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HHR für Aufwendungen (* siehe Unten) | 135.900,15 | -84.576,47 |
| 1.4 | Sonderposten | 1.066.711,49 | 1.205.039,28 |
| 1.4.1 | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 512.384,23 | 675.773,17 |
| 1.4.2 | Beiträge und ähnliche Entgelte | 266.667,39 | 250.242,83 |
| 1.4.3 | Gebührenaussgleich | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.4 | Bewertungsausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.5 | erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 1.4.6 | Sonstige Sonderposten | 287.659,87 | 279.023,28 |
| 2. | Schulden | 13.056,23 | 16.113,31 |
| 2.1 | Geldschulden | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 | Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.4 | Sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.582,70 | 4.786,30 |
| 2.4 | Transferverbindlichkeiten | 500,00 | 643,22 |
| 2.4.1 | Finanzausgleichverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.2 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | 115,50 | 643,22 |
| 2.4.3 | Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.4 | Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |

| PASSIVA | | 2017 -Euro- | 2018 -Euro- |
|----------------|--|---------------------|---------------------|
| 2.4.5 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen | 384,50 | 0,00 |
| 2.4.6 | Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.7 | Andere Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 | Sonstige Verbindlichkeiten | 4.973,53 | 10.683,79 |
| 2.5.1 | Durchlaufende Posten | 241,05 | 411,22 |
| 2.5.1.1 | Verrechnete Mehrwertsteuer | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.1.2 | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.1.3 | Sonstige durchlaufende Posten | 241,05 | 411,22 |
| 2.5.2 | Abzuführende Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.3 | Empfangene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.4 | Andere sonstige Verbindlichkeiten | 4.732,48 | 10.272,57 |
| 3. | Rückstellungen | 11.132,33 | 14.063,11 |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 3.420,53 | 5.590,53 |
| 3.3 | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 261,80 | 5.757,14 |
| 3.4 | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 | Rückstellungen für drohende Verpflichtung aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 | 0,00 |
| 3.8 | Andere Rückstellungen | 7.450,00 | 2.715,44 |
| 4. | Passive Rechnungsabgrenzung | 638,65 | 0,00 |
| | Bilanzsumme | 5.536.894,34 | 5.496.301,28 |

Darstellung unter der Bilanz (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Gemäß § 55 Abs. 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. Für das Haushaltsjahr 2019 besteht folgende Vorbelastung:

| | |
|---|-------------|
| Ermächtigungsübertragungen für den Ergebnishaushalt | 46.655,64 € |
| Ermächtigungsübertragungen für den Finanzhaushalt – laufend: | 61.222,91 € |
| Ermächtigungsübertragungen für den Finanzhaushalt – investiv: | 66.867,89 € |
| Bürgschaften | 0,00 € |
| Gewährleistungsverträge | 0,00 € |
| In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 0,00 € |
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge | 0,00 € |

2. Ergebnisrechnung

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis | Ansätze | Veränderung | Sonstige | Ermäch- | Ermäch- | Gesamt- | Ergebnis | mehr(+)/ | Zu Spalte 5: |
|---|---------------------|---------------------|-------------|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| | 2017 | 2018 | durch | Ermäch- | tigungen | tigungen | ermäch- | 2018 | weniger(-) | Davon |
| | | | Nachtrag | tigungen | 2018 | 2017 | tigungen | 2018 | | bisher nicht |
| | -Euro- | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| ordentliche Erträge | | | | | | | | | | |
| 1. Steuern und ähnliche Abgaben | 1.589.073,79 | 1.566.100,00 | 0,00 | 5.916,00 | 1.572.016,00 | 0,00 | 1.572.016,00 | 1.624.588,95 | 52.572,95 | |
| 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 628,03 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 50,00 | -29.950,00 | |
| 3. Auflösungserträge aus Sonderposten | 49.582,50 | 48.400,00 | 0,00 | 0,00 | 48.400,00 | 0,00 | 48.400,00 | 53.576,71 | 5.176,71 | |
| 4. sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 5. öffentlich-rechtliche Entgelte | 1.632,88 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | 1.542,88 | 342,88 | |
| 6. privatrechtliche Entgelte | 26.830,36 | 20.200,00 | 0,00 | 0,00 | 20.200,00 | 0,00 | 20.200,00 | 11.850,28 | -8.349,72 | |
| 7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 14.380,31 | 11.900,00 | 0,00 | 0,00 | 11.900,00 | 0,00 | 11.900,00 | 13.793,91 | 1.893,91 | |
| 8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 1.995,50 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 2.049,00 | 1.549,00 | |
| 9. aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 10. Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 11. sonstige ordentliche Erträge | 40.344,80 | 43.200,00 | 0,00 | 0,00 | 43.200,00 | 0,00 | 43.200,00 | 46.496,13 | 3.296,13 | |
| 12. = Summe ordentliche Erträge | 1.724.468,17 | 1.721.500,00 | 0,00 | 5.916,00 | 1.727.416,00 | 0,00 | 1.727.416,00 | 1.753.947,86 | 26.531,86 | |
| ordentliche Aufwendungen | | | | | | | | | | |
| 13. Aufwendungen für aktives Personal | 61.626,78 | 62.600,00 | 0,00 | 106,77 | 62.706,77 | 0,00 | 62.706,77 | 61.243,07 | -1.463,70 | 0,00 |
| 14. Aufwendungen für Versorgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 73.930,14 | 135.300,00 | 0,00 | 348,09 | 135.648,09 | 37.594,57 | 173.242,66 | 86.955,14 | -86.287,52 | 0,00 |
| 16. Abschreibungen | 136.191,19 | 131.200,00 | 0,00 | 0,00 | 131.200,00 | 0,00 | 131.200,00 | 148.759,72 | 17.559,72 | 17.559,72 |
| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2.331,50 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 33,00 | -467,00 | |
| 18. Transferaufwendungen | 1.301.632,89 | 1.553.900,00 | 0,00 | 6.466,22 | 1.560.366,22 | 0,00 | 1.560.366,22 | 1.554.270,02 | -6.096,20 | |
| 19. sonstige ordentliche Aufwendungen | 22.855,54 | 56.700,00 | 0,00 | -1.005,08 | 55.694,92 | 4.748,12 | 60.443,04 | 19.734,59 | -40.708,45 | 0,00 |
| 20. = Summe ordentliche Aufwendungen | 1.598.568,04 | 1.940.200,00 | 0,00 | 5.916,00 | 1.946.116,00 | 42.342,69 | 1.988.458,69 | 1.870.995,54 | -117.463,15 | |
| 21. = ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ord. Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-) | 125.900,13 | -218.700,00 | 0,00 | 0,00 | -218.700,00 | -42.342,69 | -261.042,69 | -117.047,68 | 143.995,01 | |

| | | | | | | | | | | |
|---|-------------------|--------------------|-------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|---------------------|-------------------|--|
| 22. außerordentliche Erträge | 10.000,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.181,06 | 46.181,06 | |
| 23. außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.759,17 | 13.759,17 | |
| 24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen) | 10.000,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.421,89 | 32.421,89 | |
| = Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)Überschuss (+) / Fehlbetrag (-) | 135.900,15 | -218.700,00 | 0,00 | 0,00 | -218.700,00 | -42.342,69 | -261.042,69 | -84.625,79*) | 176.416,90 | |
| | | | | | | | | | | |

*) In der Bilanz wird ein Jahresergebnis in Höhe von – 84.576,47 € ausgewiesen. Die Differenz von 49,32 € beruht auf einer Korrektur im Bereich der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten, die das Jahr 2017 betrifft. Da der Sachverhalt erst nach Abschluss und Prüfung des Jahres 2017 bekannt wurde, konnte das Jahresergebnis 2017 nicht mehr korrigiert werden. Die Korrektur erfolgte im Rahmen des JAB 2018, sodass es dadurch zu Abweichungen zwischen Bilanz und Ergebnisrechnung kommt.

3. Finanzrechnung

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis | Ansätze | Veränderung durch Nachtrag | Sonstige Ermächtigungen | Ermächtigungen | Ermächtigungen | Gesamtermächtigungen | Ergebnis | mehr(+)/weniger(-) | Zu Spalte 5: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen |
|--|---------------------|---------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--|
| | 2017 | 2018 | | | 2018 | 2017 | 2018 | 2018 | | |
| -Euro- | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | | | | | | |
| 1. Steuern und ähnliche Abgaben | 1.595.751,33 | 1.566.100,00 | 0,00 | 1.160,00 | 1.567.260,00 | 0,00 | 1.567.260,00 | 1.629.623,02 | 62.363,02 | |
| 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 628,03 | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 50,00 | -29.950,00 | |
| 3. sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 4. öffentlich-rechtliche Entgelte | 1.012,88 | 1.200,00 | 0,00 | 0,00 | 1.200,00 | 0,00 | 1.200,00 | 2.022,88 | 822,88 | |
| 5. privatrechtliche Entgelte | 26.066,95 | 20.200,00 | 0,00 | 0,00 | 20.200,00 | 0,00 | 20.200,00 | 10.621,52 | -9.578,48 | |
| 6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 15.935,18 | 11.900,00 | 0,00 | 0,00 | 11.900,00 | 0,00 | 11.900,00 | 13.977,64 | 2.077,64 | |
| 7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 2.044,50 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 2.027,00 | 1.527,00 | |
| 8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 26.544,90 | 43.200,00 | 0,00 | 0,00 | 43.200,00 | 0,00 | 43.200,00 | 43.760,89 | 560,89 | |
| 10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.667.983,77 | 1.673.100,00 | 0,00 | 1.160,00 | 1.674.260,00 | 0,00 | 1.674.260,00 | 1.702.082,95 | 27.822,95 | |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | | | | | | |
| 11. Auszahlungen für aktives Personal | 58.651,18 | 62.600,00 | 0,00 | 198,32 | 62.798,32 | 0,00 | 62.798,32 | 61.102,11 | -1.696,21 | 0,00 |
| 12. Auszahlung für Versorgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände | 64.323,62 | 135.300,00 | 0,00 | -197,34 | 135.102,66 | 41.016,37 | 176.119,03 | 87.375,30 | -88.743,73 | 0,00 |
| 14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 2.331,50 | 500,00 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 0,00 | 500,00 | 33,00 | -467,00 | |
| 15. Transferauszahlungen | 1.351.592,79 | 1.553.900,00 | 0,00 | 695,22 | 1.554.595,22 | 0,00 | 1.554.595,22 | 1.553.582,30 | -1.012,92 | |
| 16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 23.215,00 | 31.700,00 | 0,00 | 463,80 | 32.163,80 | 8.548,12 | 40.711,92 | 20.411,45 | -20.300,47 | |
| 17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.500.114,09 | 1.784.000,00 | 0,00 | 1.160,00 | 1.785.160,00 | 49.564,49 | 1.834.724,49 | 1.722.504,16 | -112.220,33 | |
| 18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 abzüglich Zeile 17) | 167.869,68 | -110.900,00 | 0,00 | 0,00 | -110.900,00 | -49.564,49 | -160.464,49 | -20.421,21 | 140.043,28 | 111.038,38 |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | | | | | | |
| 19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 207.300,00 | 0,00 | 0,00 | 207.300,00 | 0,00 | 207.300,00 | 206.307,16 | -992,84 | |
| 20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 21. Veräußerung von Sachvermögen | 40.832,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 66.600,00 | 66.600,00 | |
| 22. Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23. Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis | Ansätze | Veränderung durch Nachtrag | Sonstige Ermächtigungen | Ermächtigungen | Ermächtigungen | Gesamtermächtigungen | Ergebnis | mehr(+)/weniger(-) | Zu Spalte 5: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen |
|---|---------------------|-------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------|--------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---|
| | 2017 | 2018 | | | 2018 | 2017 | 2018 | 2018 | | |
| -Euro- | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 40.832,00 | 207.300,00 | 0,00 | 0,00 | 207.300,00 | 0,00 | 207.300,00 | 272.907,16 | 65.607,16 | |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | | | | | | |
| 25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 556,35 | 556,35 | |
| 26. Baumaßnahmen | 122.506,99 | 115.000,00 | 0,00 | -5.634,43 | 109.365,57 | 523.982,54 | 633.348,11 | 478.281,14 | -155.066,97 | |
| 27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | 8.728,43 | 12.728,43 | 0,00 | 12.728,43 | 4.996,81 | -7.731,62 | |
| 28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 29. Aktivierbare Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.000,00 | 384,50 | -2.615,50 | |
| 30. Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 122.506,99 | 119.000,00 | 0,00 | 3.094,00 | 122.094,00 | 526.982,54 | 649.076,54 | 484.218,80 | -164.857,74 | |
| 32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit) | -81.674,99 | 88.300,00 | 0,00 | -3.094,00 | 85.206,00 | -526.982,54 | -441.776,54 | -211.311,64 | 230.464,90 | |
| 33. Finanzmittel-Überschuß/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32) | 86.194,69 | -22.600,00 | 0,00 | -3.094,00 | -25.694,00 | -576.547,03 | -602.241,03 | -231.732,85 | 370.508,18 | |
| Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | | | | | |
| 34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 37. Finanzierungsmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36) | 86.194,69 | -22.600,00 | 0,00 | -3.094,00 | -25.694,00 | -576.547,03 | -602.241,03 | -231.732,85 | 370.508,18 | |
| 38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | 60.750,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 85.496,07 | 85.496,07 | |
| 39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | 60.750,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 93.380,27 | 93.380,27 | |
| 40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -7.884,20 | -7.884,20 | |
| 41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres | 1.086.227,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.172.421,79 | 1.172.421,79 | |
| 42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41) | 1.172.421,79 | -22.600,00 | 0,00 | -3.094,00 | -25.694,00 | -576.547,03 | -602.241,03 | 932.804,74 | 1.535.045,77 | |

ALLGEMEINE ERLÄUTERUNGEN

Die Gemeinde Haverlah hat gemäß § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) für das Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG aus

- ⇒ einer Ergebnisrechnung
- ⇒ einer Finanzrechnung
- ⇒ einer Bilanz
- ⇒ einem Anhang.

Nach § 128 Abs. 3 NKomVG sind dem Anhang

- ⇒ ein Rechenschaftsbericht
- ⇒ eine Anlagenübersicht
- ⇒ eine Schuldenübersicht
- ⇒ eine Rückstellungsübersicht
- ⇒ eine Forderungsübersicht
- ⇒ eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

beizufügen.

Die gem. § 178 Abs. 3 NKomVG verbindlich vorgegebenen Muster für die Ergebnis- und Finanzrechnung, die Bilanz sowie die Anlagen-, Forderungs-, Schulden- und Rückstellungsübersicht wurden von der Gemeinde Haverlah verwendet.

4.1 BILANZ

4.1.1 ANGABEN ZU BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der niedersächsischen Abschreibungstabelle festgelegt. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungs-methoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Haverlah vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der **Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität**.

Die Vermögensgegenstände und Schulden wurden im Jahresabschluss nach § 124 Abs. 4 NKomVG nach Maßgabe der Absätze 2 bis 7 des § 47 KomHKVO bewertet.

4.1.2 AKTIVA

| Bilanzposition | 2017 - Euro - | 2018 - Euro - |
|--|---------------------|---------------------|
| Immaterielles Vermögen | 18.548,45 | 18.101,37 |
| Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 18.548,45 | 18.101,37 |
| Sachvermögen | 4.296.245,80 | 4.483.406,16 |
| Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte | 156.139,31 | 148.471,61 |
| Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte | 587.866,83 | 963.869,68 |
| Infrastrukturvermögen | 3.371.760,84 | 3.305.785,69 |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 15.537,89 | 12.266,67 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 24.221,33 | 36.666,53 |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 140.719,60 | 16.345,98 |
| Finanzvermögen | 49.336,95 | 61.588,40 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen | 47.635,97 | 51.214,21 |
| Sonstige privatrechtliche Forderungen | 1.700,98 | 10.374,19 |
| Liquide Mittel | 1.172.421,79 | 932.804,74 |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 341,35 | 400,61 |
| Bilanzsumme | 5.536.894,34 | 5.496.301,28 |

Neben den jährlichen Abschreibungen haben sich in folgenden Bereichen weiterhin Veränderungen ergeben:

SACHVERMÖGEN

Unbebaute Grundstücke

Das Grundstück „**Salzgitter Straße 18 /18 a**“ ist zum 01.07.2018 verkauft worden. Der zum Grundstück gehörige Garten wies zu diesem Zeitpunkt einen Restbuchwert in Höhe von 7.667,70 € aus, welcher entsprechend in Abgang gebracht wurde.

Bebaute Grundstücke

Im Zusammenhang mit der Veräußerung des Grundstückes sowie des Gebäudes „**Salzgitter Straße 18/18a**“ zum 01.07.2018 wurde der Restbuchwert des Grundstückes bzw. des Gebäudes, der zu diesem Zeitpunkt = 33.428,00 € bzw. 1.659,93 € betrug, entsprechend in der Anlagenbuchhaltung in Abgang gebracht.

Die ehem. **Wohnung im Gebäude Gitterweg 14, Haverlah** ist zu einer Kinderkrippe umgebaut worden. Diese Baumaßnahme ist zum 01.12.2018 weitestgehend abgeschlossen gewesen, sodass die Inbetriebnahme der Krippe zu diesem Zeitpunkt erfolgte. Seit diesem Stichtag obliegt der Samtgemeinde Baddeckenstedt die alleinige wirtschaftliche Nutzung des gesamten Objekts. Durch die Umnutzung und den Umbau sind die Wohnung sowie alle weiteren zur Wohnung gehörigen Anlagegüter zum 30.11.2018 mit einem Gesamtwert von 99.693,59 € in Abgang gebracht worden. Die Veränderungen erfolgten jeweils mit einer Buchung gegen das Reinvermögen.

Der Umbau des **Dorfgemeinschaftshauses Steinlah** konnte im Jahre 2018 fast nahezu abgeschlossen werden. Die Herstellkosten in Höhe von 521.894,87 € wurden von dem Anlage-im-Bau-Konto dem Gebäude zugeschrieben, sodass dieses in der Bilanz zum 31.12.2018 einen Wert von 563.729,77 € auswies.

Infrastrukturvermögen

Im Rahmen der Umbaumaßnahme des Dorfgemeinschaftshauses Steinlah wurde auf dem Außengelände eine Standleuchte errichtet. Diese Leuchte wurde mit einem Wert von 1.560,32 € aktiviert und wird gem. der niedersächsischen AfA-Tabelle über einen Zeitraum von 25 Jahren abgeschrieben.

Nach Fertigstellung der Winkelstützwand Oststraße / An der Worth im Ortsteil Steinlah erfolgte die Umbuchung der Anlage im Bau mit einem Wert von 48.039,23 €.

Maschinen und Fahrzeuge

Für den Bauhof wurden im Jahr 2018 ein Handrasenmäher (1.902,81 €) und ein Sichelmäher für den John Deere Traktor (3.094,00 €) angeschafft.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Im Zusammenhang mit der Umbaumaßnahme des Dorfgemeinschaftshauses Steinlah wurden drei Schmutzfangmatten (insg. 838,90 €), Innenvorhänge (4.984,61 €) und eine Trennwandanlage (11.318,09 €) angeschafft. Die Schmutzfangmatten wurden investiv verbucht, da diese u.a. mit zu den Ausstattungsgegenständen zählen, die durch die Landeszuwendung entsprechend bezuschusst wurden.

Anlagen im Bau

Zum 31.12.2018 beläuft sich der Bestand der Anlagen im Bau auf 16.345,98 € und umfasst vollumfänglich geleistete Zahlungen für die geplante Mehrzweckhalle („Haus des Dorfes“) in Haverlah.

Finanzvermögen

Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum 31.12.2018 werden in der Bilanz öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von insgesamt 51.214,21 € ausgewiesen. Diese betreffen vor allem die Zahlung der letzten Rate 2018 bei der Konzessionsabgabe Strom, die Personalkostenerstattung seitens der Samtgemeinde Baddeckenstedt für den Einsatz des Gemeindearbeiters für samtgemeindliche Tätigkeiten sowie Forderungen bei den Realsteuern.

Eine Einzelwertberichtigung auf Forderungen wurde durchgeführt. Insgesamt werden zum 31.12.2018 einzelwertberichtigte Forderungen in Höhe von 2.015,95 € ausgewiesen.

Sonstige privatrechtliche Forderungen

Der Bestand der sonstigen privatrechtlichen Forderungen beläuft sich zum 31.12.2018 auf 10.374,19 €. Dieser Betrag umfasst hauptsächlich Mietforderungen sowie Lastschriften per 31.12.2018, die Anfang 2019 in der Finanzrechnung des aktuellen Jahres zu verbuchen waren.

LIQUIDE MITTEL

Die liquiden Mittel der Gemeinde Haverlah betragen zum 31.12.2018 insgesamt 932.804,74 € (Vorjahr 1.172.421,79 €)

AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Die im Jahr 2018 gebildeten aktiven Rechnungsabgrenzungsposten betreffen zum einen die von der Gemeinde Haverlah gezahlte Pacht für den Sportplatz in Steinlah (345,12 €) sowie zum anderen die Kfz-Steuer für den Anhänger des Bauhofs (55,49 €). Die im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 erfolgte Korrekturbuchung in Höhe von 49,32 € war erforderlich, da der im Jahr 2017 für die Kfz-Steuer des Anhängers des Bauhofs gebildete aktive Rechnungsabgrenzungsposten versehentlich nicht vollständig aufgelöst wurde.

4.1.3 PASSIVA

| Bilanzposition | 2017 - Euro - | 2018 - Euro - |
|---|---------------------|---------------------|
| Nettoposition | 5.512.067,13 | 5.466.124,86 |
| Reinvermögen | 3.684.847,92 | 3.585.154,33 |
| Rücklagen aus Überschüssen d. ordentlichen Ergebnisses | 235.011,31 | 741.049,45 |
| Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 19.458,27 |
| Jahresergebnis | 525.496,41 | - 84.576,47 |
| Sonderposten | 1.066.711,49 | 1.205.039,28 |
| - aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen | 512.384,23 | 675.773,17 |
| - aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 266.667,39 | 250.242,83 |
| - sonstige Sonderposten | 287.659,87 | 279.023,28 |
| Schulden | 13.056,23 | 16.113,31 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 7.582,70 | 4.786,30 |
| Transferverbindlichkeiten | 500,00 | 643,22 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 4.973,53 | 10.683,79 |
| Rückstellungen | 11.132,33 | 14.063,11 |
| - für Altersteilzeitarbeit u. ähnliche Maßnahmen | 3.420,53 | 5.590,53 |
| - für unterlassene Instandhaltung | 261,80 | 5.757,14 |
| - andere Rückstellungen | 7.450,00 | 2.715,44 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 638,65 | 0,00 |
| Bilanzsumme | 5.536.894,34 | 5.496.301,28 |

Entwicklung der Rücklagen

Der Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses betrug zum Ende des Jahres 2017 = 235.011,31 €. Aufgrund der vom Gemeinderat am 20.11.2018 gefassten Verwendungsbeschlüsse über die Ergebnisse der Jahre 2015 – 2017 hat sich ihr Bestand zum 31.12.2018 auf 741.049,45 € erhöht.

Die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses betrug zum 31.12.2017 = 0,00 €. Unter Berücksichtigung der gefassten Verwendungsbeschlüsse (sh. oben) belief sich die Rücklage zum Ende des Jahres 2018 auf 19.458,27 €.

Jahresergebnis

Im Jahr 2018 entstand im ordentlichen Ergebnis ein Fehlbetrag in Höhe von 117.047,68 €. Im außerordentlichen Ergebnis ergab sich ein Plus von 32.421,89 €, sodass sich das **Gesamt-Jahresergebnis** auf 84.625,79 € belief. Unter Berücksichtigung einer Korrektur im Bereich der aktiven Rechnungsabgrenzung von 49,32 €, die das Jahr 2017 betraf, ergab sich letztendlich ein Jahresergebnis von **-84.576,47 €**.

Sonderposten

Die Sonderposten umfassen per 31.12.2018 einen Gesamtwert von 1.205.039,28 € und unterteilen sich in die Bereiche Investitionszuweisungen und –zuschüsse (675.773,17 €), Beiträge und Entgelte (250.242,83 €) sowie sonstige Sonderposten (279.023,28 €). Neben den jährlichen Auflösungen haben sich in folgenden Bereichen Veränderungen ergeben:

Die Gemeinde Haverlah hat im Rahmen einer seinerzeit durch das Land gewährten Wohnbauförderung Zuwendungen für das ehem. Gemeindehaus, Salzgitter Straße 18 in Haverlah erhalten. Durch den Verkauf mussten diese Sonderposten entsprechend vorzeitig aufgelöst werden. Die hieraus resultierenden Auflösungserträge in Höhe von 14.402,66 € sind dem außerordentlichen Ergebnis zugeflossen.

Für den barrierefreien Umbau des Dorfgemeinschaftshauses Steinlah hat die Gemeinde Haverlah eine Landeszuwendung in Höhe von insgesamt 206.307,16 € erhalten. Dieser Zuwendungsbetrag ist entsprechend den bezuschussten Inventargütern (Gebäude und Ausstattung) zugeordnet worden.

Schulden

Zum 31.12.2018 wurden Schulden in Höhe von 16.113,31 € ausgewiesen. Dieser Wert setzt sich zusammen aus Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (4.786,30 €), Transferverbindlichkeiten (643,22 €) sowie den sonstigen Verbindlichkeiten (10.683,79 €).

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen hauptsächlich Restzahlungen für Strom sowie Wartungs- und Reparaturzahlungen für die Straßenbeleuchtung.

Die ausgewiesenen Transferverbindlichkeiten ergeben sich aus der Abrechnung der Seniorenweihnachtsfeier für den Ortsteil Haverlah, welche erst zu Beginn des Jahres 2019 erfolgt ist.

Die sonstigen Verbindlichkeiten beziehen sich insbesondere auf die Personalkostenerstattung der Samtgemeinde. Weiterhin hat die Abrechnung beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer für das Jahr 2018 eine Überzahlung von 6.674 ergeben.

Die Informationen, die bezüglich der Verbindlichkeiten veröffentlicht werden müssen, sind in den Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses in der Verbindlichkeitenübersicht zusammengefasst abgebildet. Die Verbindlichkeiten sind mit dem Nominalwert bewertet.

Rückstellungen

Zum 31.12.2018 betragen die Rückstellungen insgesamt 14.063,11 €. Es wurden Rückstellungen für folgende Bereiche gebildet:

Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen

Hierbei handelt es sich um Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub sowie für geleistete Überstunden. Diese betragen zum Jahresende 2018 = 5.590,53 €.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Der ausgewiesene Bestand in Höhe von 5.757,14 € setzt sich wie folgt zusammen:

- | | |
|---|------------|
| • Standsicherheitsgutachten für die Straßenbeleuchtung in der Feldstraße, OT Haverlah | 357,00 € |
| • Überprüfung der ortsfesten elektrischen Geräte (Bauhof & DGH) | 400,14 € |
| • Sanierung der Außentreppe am DGH Steinlah | 5.000,00 € |

Diese Maßnahmen wurden im Jahr 2018 in Auftrag gegeben, konnten aber nicht mehr in dem Jahr durchgeführt werden.

Andere Rückstellungen

Die Höhe der „Anderen Rückstellungen“ betrug insgesamt = 2.715,44 €. Sie wurden für folgende Bereiche gebildet

- | | |
|---|------------|
| • Prüfung des Jahresabschlusses 2018 durch das Rechnungsprüfungsamt des LK Wolfenbüttel | 1.700,00 € |
| • Reinigung der Sinkkästen durch den Wasserverband Peine | 1.015,44 € |

Passive Rechnungsabgrenzung

Im Jahr 2018 wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

4.2 ERGEBNISRECHNUNG

In der Ergebnisrechnung werden gemäß § 52 KomHKVO die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenübergestellt. Die Ergebnisrechnung wird in Staffelform aufgestellt. Für die Gliederung gilt § 2 KomHKVO entsprechend.

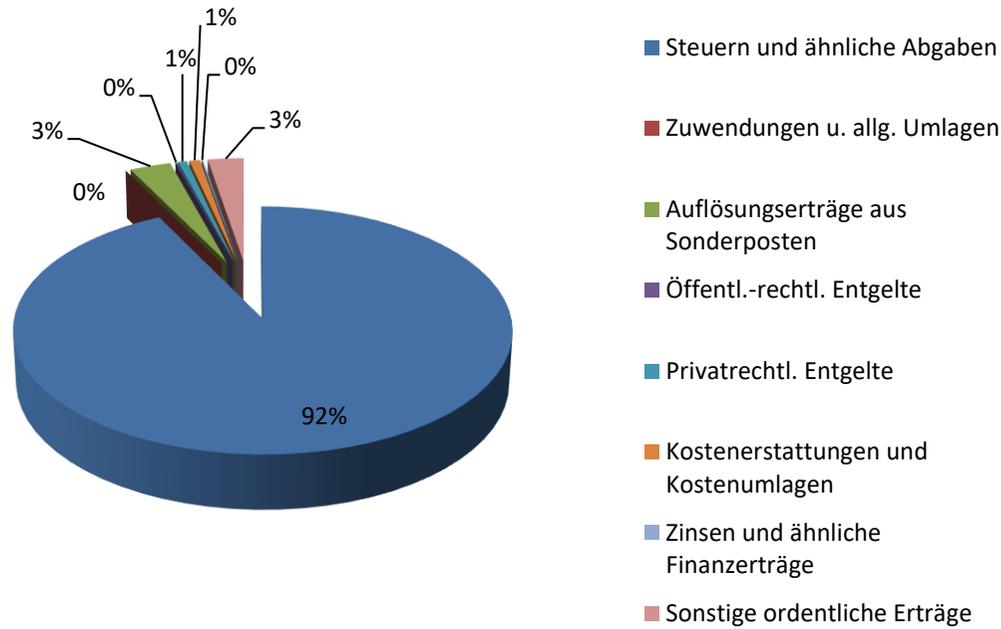
| ERGEBNISRECHNUNG | HH-Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung |
|------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Summe d. ordentlichen Erträge | 1.721.500,00 | 1.753.947,86 | 32.447,86 |
| Summe d. ordentlichen Aufwendungen | 1.940.200,00 | 1.870.995,54 | -69.204,46 |
| Ordentliches Ergebnis | - 218.700,00 | - 117.047,68 | -101.652,32 |
| Außerordentliche Erträge | 0,00 | 46.181,06 | 46.181,06 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 13.759,17 | 13.759,17 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0,00 | 32.421,89 | 32.421,89 |
| Jahresergebnis | - 218.700 | -84.625,79 | - 134.074,21 |
| korrigiertes Jahresergebnis | - 218.700 | - 84.576,47*) | - 134.123,53 |

*) siehe erläuternder Hinweis auf Seite 8

4.2.1 ORDENTLICHE ERTRÄGE

| Ertragsart | HH-Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung |
|--------------------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 1.566.100 | 1.624.588,95 | +58.488,95 |
| Zuwendungen u. allgemeine Umlagen | 30.000 | 50,00 | -29.950,00 |
| Auflösungserträge aus Sonderposten | 48.400 | 53.576,71 | +5.176,71 |
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 1.200 | 1.542,88 | +342,88 |
| Privatrechtliche Entgelte | 20.200 | 11.850,28 | -8.349,72 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 11.900 | 13.793,91 | +1.893,91 |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 500 | 2.049,00 | +1.549,00 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 43.200 | 46.496,13 | + 3.296,13 |
| Summe | 1.721.500 | 1.753.947,86 | 32.447,86 |

ordentliche Erträge



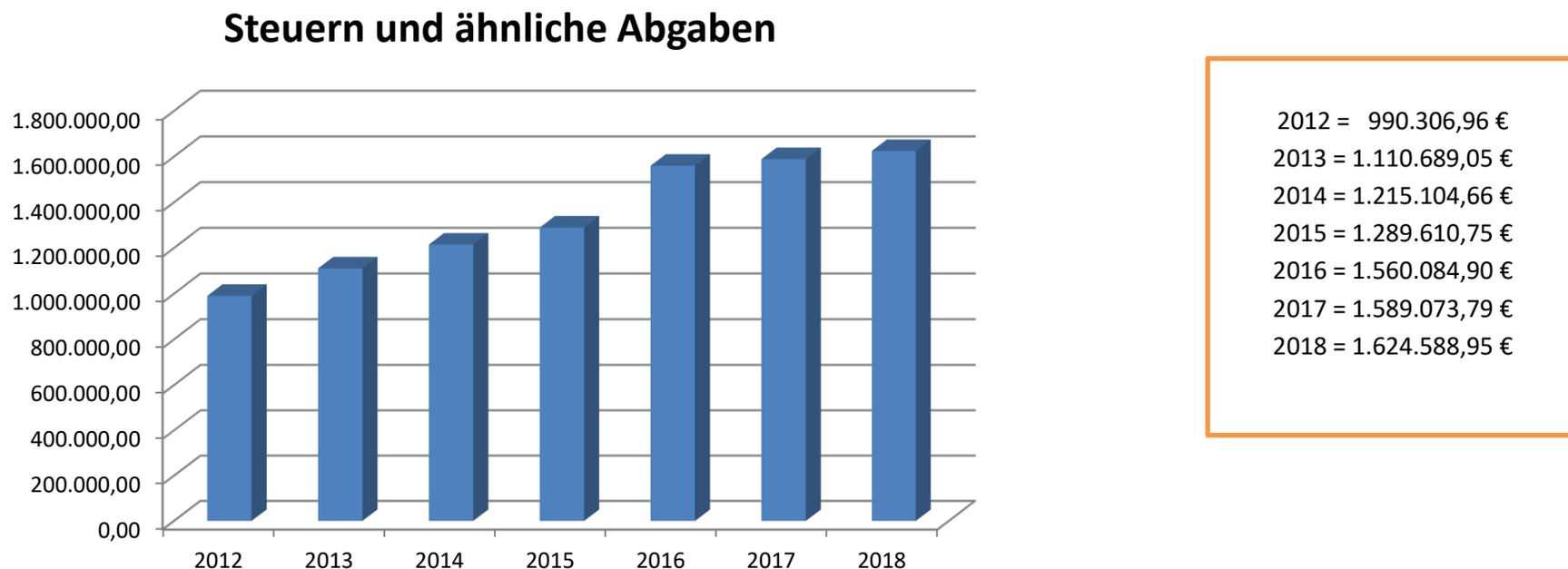
Die abgebildete Grafik veranschaulicht den Anteil der einzelnen Ergebnispositionen am Gesamtergebnis. Die größte Einnahmequelle bildet dabei der Bereich „Steuern und ähnliche Abgaben“ mit 92% des Gesamtergebnisses, gefolgt von Auflösungserträgen aus Sonderposten und den sonstigen ordentlichen Erträgen mit jeweils 3 % sowie den privatrechtlichen Entgelten (1 %).

GESAMTENTWICKLUNG ORDENTLICHE ERTRÄGE 2018

Die ordentlichen Erträge der Ergebnisrechnung 2018 sind in der Summe gegenüber den Haushaltsansätzen von 1.721.500 € um 32.447,86 € auf 1.753.947,86 € gestiegen.

Bei der Ertragsgruppe **Steuern und ähnliche Abgaben** konnte ein Plus von rd. 58.488,95 € (+ 2,2 %) verzeichnet werden. Es waren – mit Ausnahme der Grundsteuer A - in allen Bereichen Mehrerträge erzielt werden. Die höchsten Mehrerträge ergaben sich dabei beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit rd. 25.500 € gegenüber dem Ansatz von 821.800 €. Insgesamt wurden in diesem Bereich Erträge in Höhe von 1.624.588,95 € erwirtschaftet.

Entwicklung der Steuern und ähnlichen Abgaben (in Euro)



2012 = 990.306,96 €
2013 = 1.110.689,05 €
2014 = 1.215.104,66 €
2015 = 1.289.610,75 €
2016 = 1.560.084,90 €
2017 = 1.589.073,79 €
2018 = 1.624.588,95 €

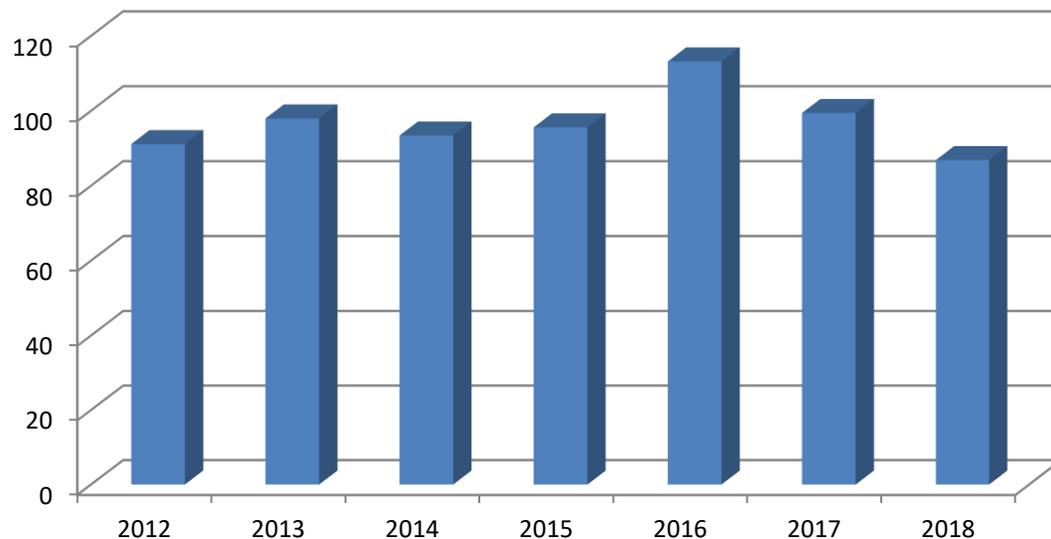
In dem Betrachtungszeitraum 2012 – 2018 sind im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben kontinuierliche Zuwächse zu verzeichnen gewesen. Dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer wird - wie bereits erwähnt - der größte Anteil an dieser Ertragsposition zuteil. Dieser beläuft sich im Jahr 2018 auf 847.380 € und macht damit gut 52 % der gesamten Ertragsposition aus.

Ermittlung der Steuerquote

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben dienen der Kommune dazu, sich selbst zu finanzieren. Um den Grad der Selbstfinanzierung zu ermitteln, bedient man sich der Kennzahl der Steuerquote. Diese setzt die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben in das Verhältnis zu den ordentlichen Gesamtaufwendungen des Jahres. Aus dieser Quote lässt sich auch eine Tendenz ableiten, inwiefern die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

$$\text{Steuerquote} = \frac{\text{Steuererträge und ähnliche Abgaben} \times 100}{\text{Ordentliche Gesamtaufwendungen}}$$

Steuerquote (in %)



Die Steuerquote der Gemeinde Haverlah liegt in den Jahren 2012 bis 2018 zwischen 86,83 und 113,18 %. Eine derart hohe Quote ist ein Indiz dafür, dass sich die Gemeinde Haverlah aus eigenen Mitteln selbst finanzieren konnte.

Auch aus der Haushaltsplanung sowie der mittelfristigen Ergebnisplanung 2020 – 2022 ergeben sich Steuerquoten zwischen 80 und 96 %, sodass die finanzielle Selbstständigkeit der Gemeinde Haverlah insofern auch künftig gesichert erscheint.

Bei den **Zuweisungen und Zuwendungen** war im Haushalt 2018 eine Zuweisung vom Land anlässlich der Teilnahme an dem Projekt „soziale Dorfentwicklung“ in Höhe von 30.000 € berücksichtigt. Da im Jahr 2018 noch keine Maßnahmen aus diesem Projekt umgesetzt wurden, hat die Gemeinde Haverlah auch keine Landeszuweisung in der vorgenannten Höhe erhalten. Bei den Planungen ist ursprünglich von höheren Bruttokosten für die Durchführung des Projektes ausgegangen worden. Bei einer Zuschussung von 75 % der Gesamtkosten durch das Land geht man derzeit von einer Zuschusshöhe pro Gemeinde in Höhe von 7.000 € aus.

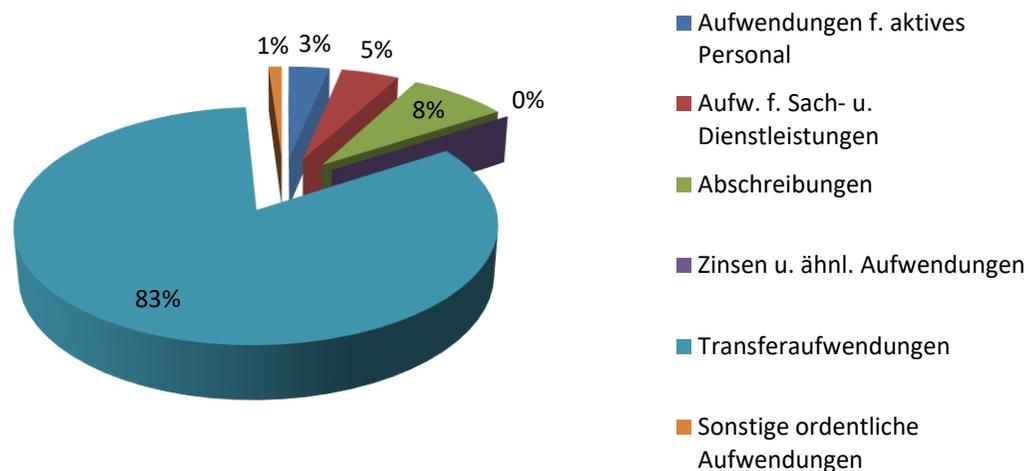
Durch die Umnutzung der Gemeindewohnungen Schulstraße 2, Steinlah und Gitterweg 14, Haverlah sowie den Verkauf des Gebäudes Salzgitter Straße 18, Haverlah haben sich bei den **privatrechtlichen Entgelten** Mindererträge von rd. 8.300 € ergeben.

Bei den **sonstigen ordentlichen Erträgen** konnte ein Plus von rd. 2.200 € gegenüber dem Ansatz erzielt werden. Dieses Plus ist insbesondere auf die Herabsetzung von im Rahmen des Jahresabschlusses 2017 gebildeten Rückstellungen zurückzuführen, da die tatsächliche Inanspruchnahme geringer ausfiel als zunächst kalkuliert.

4.2.2 ORDENTLICHE AUFWENDUNGEN

| Aufwandsart | HH-Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung |
|--|------------------|---------------------|-------------------|
| Aufwendungen für aktives Personal | 62.600 | 61.243,07 | -1.356,93 |
| Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen | 135.300 | 86.955,14 | -48.344,86 |
| Abschreibungen | 131.200 | 148.759,72 | 17.559,72 |
| Zinsen u. ähnliche Aufwendungen | 500 | 33,00 | -467,00 |
| Transferaufwendungen | 1.553.900 | 1.554.270,02 | 370,02 |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 56.700 | 19.734,59 | -36.965,41 |
| Summe | 1.940.200 | 1.870.995,54 | -69.204,46 |

ordentliche Aufwendungen



Den größten Anteil an den Gesamtaufwendungen stellt die Position der „Transferaufwendungen“ mit 83 % dar. Dahinter folgen die „planmäßigen Abschreibungen“ mit einem Anteil von 8 %, gefolgt von den Aufwendungen für „Sach- und Dienstleistungen“ mit 5 % und den „Personalkosten“ mit 3 %.

Bei den **Sach- und Dienstleistungen** sind insgesamt Aufwendungen von rd. 86.900 € angefallen. Gegenüber dem Haushaltsansatz von 135.300 € sind dieses gerundet ca. 48.400 € weniger. Durch den Verkauf des Grundstücks Salzgitter Straße 18 haben sich sowohl bei den Unterhaltungs- als auch bei den Bewirtschaftungskosten Einsparungen von rd. 5.500 € ergeben. Weiterhin sind die Minderaufwendungen insbesondere auf bislang noch nicht in Anspruch genommene Mittel für die

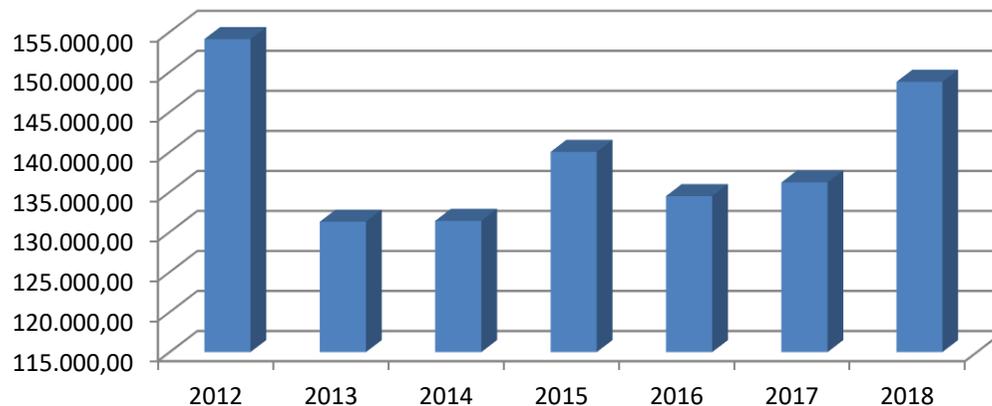
- Dorfentwicklungsplanung (- 34.555,64 €),
- das Herrichten des Bolzplatzes Haverlah (- 10.000 €),
- die Aufstellung eines Bebauungsplanes für das „Haus des Dorfes, Haverlah“ (- 10.000 €),
- die Einrichtung von Hotspots in den DGHs (- 2.100 €)
- sowie die Sanierung der Außentreppe am DGH Steinlah (-5.000 €)

zurückzuführen. Für die vorgenannten Maßnahmen sind – mit Ausnahme der Mittel für die „Aufstellung eines Bebauungsplanes“ - Ermächtigungsübertragungen für das Jahr 2019 gebildet worden.

Die **Abschreibungen** beliefen sich im Jahr 2018 auf rd. 148.700 € und liegen damit mit rd. 17.500 € über dem Haushaltsansatz von 131.200 €. Diese Steigerung von rund 13 % ist vor allem auf die Fertigstellung der Maßnahmen „Winkelstützwand Oststraße Steinlah“ sowie „Umbau DGH Steinlah“ zurückzuführen. Nach Fertigstellung dieser beiden Maßnahmen wurden die bis dahin auf dem AiB-Konto entstandenen Beträge umgebucht und als Neuzugang beim Infrastrukturvermögen bzw. als Wertezugang beim Dorfgemeinschaftsgebäude aktiviert und ab diesem Zeitpunkt entsprechend abgeschrieben.

Entwicklung der Abschreibungen

Abschreibungen (in Euro)

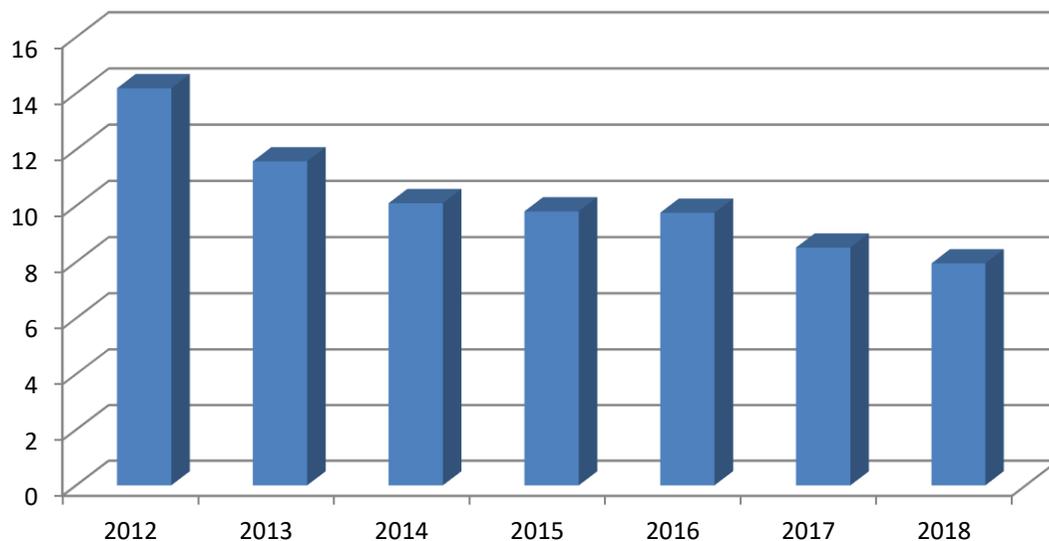


2012 = 154.095,16 €
2013 = 131.286,88 €
2014 = 131.395,77 €
2015 = 140.009,42 €
2016 = 134.485,92 €
2017 = 136.191,19 €
2018 = 148.759,72 €

Im Betrachtungszeitraum treten insbesondere die Jahre 2012 und 2018 hervor, da in diesen beiden Jahren die Abschreibungswerte im Vergleich zu den anderen Jahren am höchsten ausgefallen sind. Zurückzuführen sind die hohen Abschreibungsbeträge auf die in diesen Jahren besonders ausgeprägten Investitionsauszahlungen (sh. auch Seite 26). Zur Feststellung der Belastung der Kommune durch die Nutzung ihres Vermögens wird die Kennzahl der Abschreibungsintensität herangezogen. Diese setzt die jährlichen Abschreibungen auf Sach- und immaterielles Vermögen in das Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Jahresabschreibungen auf Sachvermögen u. immaterielles Vermögen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$$

Abschreibungsintensität (in %)



Der Verlauf zeigt, dass die Abschreibungsintensität der Gemeinde Haverlah seit dem Jahre 2012 kontinuierlich sinkt. Betrug die Abschreibungsquote im Jahr 2012 noch 14,18 %, so beträgt sie im Jahre 2018 lediglich noch 7,95 %. Allerdings sind die ordentlichen Gesamtaufwendungen im Jahr 2018 im Vergleich zu den Vorjahren auch deutlich höher ausgefallen.

Da die Abschreibungsintensität in Abhängigkeit von der Investitionstätigkeit zu sehen ist, folgt an dieser Stelle bereits eine Aufstellung der Investitionstätigkeit der Gemeinde Haverlah für den zu betrachtenden Zeitraum:

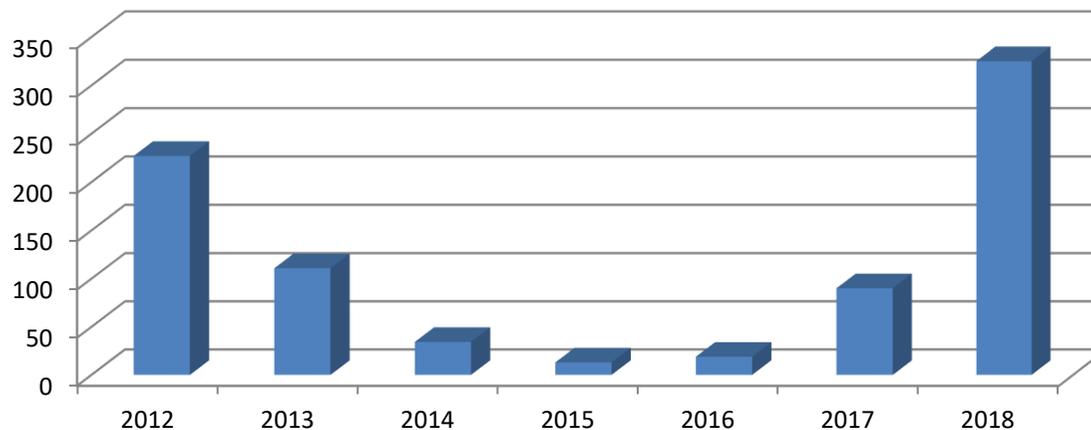
| | | |
|------|---|--------------|
| 2012 | = | 349.734,63 € |
| 2013 | = | 145.495,14 € |
| 2014 | = | 44.973,38 € |
| 2015 | = | 17.516,59 € |
| 2016 | = | 25.397,28 € |
| 2017 | = | 122.506,99 € |
| 2018 | = | 484.218,80 € |

Das Investitionsvolumen der Gemeinde Haverlah ist in den vergangenen Jahren unterschiedlich stark ausgeprägt gewesen. Im Betrachtungszeitraum treten ebenfalls die Jahre 2012 und 2018 deutlich in den Vordergrund, da in diesen beiden Jahren das Investitionsvolumen der Gemeinde Haverlah sehr ausgeprägt gewesen ist. In den Jahren 2013 und 2017 war die Investitionstätigkeit mäßig hoch, wohingegen in den Jahren 2014 – 2016 verhältnismäßig geringe Investitionen getätigt wurden. Der zahlenmäßige Vergleich der Abschreibungen mit den Investitionsauszahlungen zeigt, dass die Investitionen in den Jahren 2014 - 2016 nicht ausgereicht haben, den Werteverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen.

Zur besseren Veranschaulichung erfolgt die graphische Darstellung der Entwicklung der Reinvestitionsquote, bei deren Ermittlung die Bruttoinvestitionen in das Verhältnis zu den Abschreibungen auf Sach- und immaterielles Vermögen gebracht werden:

$$\text{Reinvestitionsquote} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen}}{\text{Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen}} \times 100$$

Reinvestitionsquote (in %)



Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, sollte eine Quote von 100 % erzielt werden. Dieses Quotenziel wurde in den Jahren 2012 und 2018 mit 227 bzw. 325 % deutlich überschritten. Auch im Jahr 2013 wurde eine Quote von 110 % erreicht. Dahingegen lag die Reinvestitionsquote in den Jahren 2014 bis 2016 bei noch nicht einmal 50 %, sodass die in diesen Jahren getätigten Investitionen nicht ausgereicht haben, den durch die Abschreibungen verursachten Werteverlust aufzufangen. Auch nach den Planungen für das Haushaltsjahr 2019 ergibt sich für dieses Jahr eine Reinvestitionsquote von lediglich 17 %. Für den Planungszeitraum 2020 – 2022 sind bis auf kleinteilige Ersatzbeschaffungen noch keine weiteren Investitionen vorgesehen, sodass hier noch keine Aussage zur Entwicklung der Reinvestitionsquote getroffen werden kann.

Es ist von enormer Bedeutung, dass die Gemeinde Haverlah nicht nur die vorhandene Vermögenssubstanz erhält, sondern daneben, diese auch ausbaut. Hierauf sollte- im Rahmen des finanziellen Spielraums - in den kommenden Jahren verstärkt geachtet werden.

Bei den **Transferaufwendungen** haben sich gegenüber dem Haushaltsansatz (1.553.900 €) Minderaufwendungen von rd. 6.000 € ergeben. Diese Einsparungen resultieren aus einer geringeren Inanspruchnahme der Baulandförderung.

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** setzen sich hauptsächlich aus den Aufwandsentschädigungen, Sitzungstagegeldern, den Aufwendungen für Aus- und Fortbildung sowie den Büro- und Geschäftsbedarf und den Gebühren für die Rechnungsprüfung zusammen. In diesem Bereich waren Minderaufwendungen von rd. 40.700 € zu verzeichnen, welche insbesondere darauf zurückzuführen sind, dass die in diesem Jahr die in verschiedenen Bereichen bereitgestellten Mittel für die Inanspruchnahme von Rechtsberatungsleistungen nicht bzw. nur in geringem Umfang in Anspruch genommen wurden.

4.2.3 AUSSERORDENTLICHE ERTRÄGE UND AUFWENDUNGEN

Durch den Verkauf des Grundstücks Salzgitter Straße 18/18a, Haverlah sind außerordentliche Erträge in Höhe von 31.778,40 € entstanden. Weiterhin wurden die seinerzeit vom Land im Rahmen einer Wohnbauförderung für das ehem. Gemeindehaus Salzgitter Straße 18/18 a erhaltenen Zuwendungen aufgrund des Verkaufs entsprechend vorzeitig aufgelöst. Diese Auflösungserträge stellen ebenfalls außerordentliche Erträge dar (14.402,66 €).

Außerordentliche Aufwendungen sind durch den Verkauf in Höhe von 13.759,17 € entstanden.

4.3 WESENTLICHE ANGABEN ZU DEM GESCHÄFTSJAHR

- ⇒ In die Herstellungswerte wurden keine Zinsen für Fremdkapital mit einbezogen; nachrichtlich an dieser Stelle: die Gemeinde Haverlah ist schuldenfrei
- ⇒ Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen, bestehen nicht
- ⇒ Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten, bestehen nicht.

5. ANLAGEN ZUM ANHANG

5.1 ANLAGENÜBERSICHT

| Vermögen ¹⁾ | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|---|--|-----------------|-----------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------|------------------|
| | Stand am 31.12.2017 | Zugänge 2018 | Abgänge 2018 | Umbuchungen 2018 | Stand am 31.12.2018 | Stand am 31.12.2017 | Abschreibungen 2018 | Auf- lösun- gen ³⁾ | Zuschreibungen 2018 | Stand am 31.12.2018 | am 31.12.2018 | am 31.12.2017 |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| | | + | - | +/- | | | - | - | + | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände ²⁾ | 23.868,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.868,63 | 5.320,18 | 447,08 | 0,00 | 0,00 | 5.767,26 | 18.101,37 | 18.548,45 |
| 2. Sachvermögen ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 5.650.989,97 | 498.268,05 | 185.565,60 | 0,00 | 5.963.692,42 | 1.354.744,17 | 148.318,58 | 22.776,49 | 0,00 | 1.480.286,26 | 4.483.406,16 | 4.296.245,80 |
| 3. Finanzvermögen ²⁾ (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 | 5.674.858,60 | 498.268,05 | 185.565,60 | 0,00 | 5.987.561,05 | 1.360.064,35 | 148.765,66 | 22.776,49 | 0,00 | 1.486.053,52 | 4.501.507,53 | 4.314.794,25 |

5.2 FORDERUNGSÜBERSICHT

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag am 31.12.2018 -Euro- | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12.2017 -Euro- | Mehr (+)/ weniger (-) -Euro- |
|--|---|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---|--|
| | | bis zu 1 Jahr -Euro- | über 1 bis 5 Jahre -Euro- | mehr als 5 Jahre -Euro- | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 51.214,21 | 51.214,21 | 0,00 | 0,00 | 47.635,97 | 3.578,24 |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen | 10.374,19 | 10.374,19 | 0,00 | 0,00 | 1.700,98 | 8.673,21 |
| Summe aller Forderungen | 61.588,40 | 61.588,40 | 0,00 | 0,00 | 49.336,95 | 12.251,45 |

5.3 SCHULDENÜBERSICHT

| Art der Schulden | Gesamtbetrag am 31.12.2018 | davon mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 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- |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Geldschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 4.786,30 | 4.786,30 | 0,00 | 0,00 | 7.582,70 | -2.796,40 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 643,22 | 643,22 | 0,00 | 0,00 | 500,00 | 143,22 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 10.683,79 | 10.683,79 | 0,00 | 0,00 | 4.973,53 | 5.710,26 |
| Schulden insgesamt | 16.113,31 | 16.113,31 | 0,00 | 0,00 | 13.056,23 | + 3.057,08 |

5.4 RÜCKSTELLUNGSÜBERSICHT

| Art der Rückstellung | Bestand am 31.12.2018 | Zuführung | Inanspruchnahme und Herabsetzung | Auflösung | Bestand am 31.12.2017 | Mehr (+) weniger (-) |
|--|--------------------------|------------------|--|-------------|-----------------------------|-------------------------|
| | -Euro- | -Euro- | -Euro- | -Euro- | -Euro- | -Euro- |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen 1.1 davon 1.2 Pensionsrückstellungen Beihilferückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen | 5.590,53 | 2.170,00 | 0,00 | 0,00 | 3.420,53 | + 2.170,00 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 5.757,14 | 5.757,14 | 261,80 | 0,00 | 261,80 | + 5.495,34 |
| 4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8. andere Rückstellungen | 2.715,44 | 2.715,44 | 4.734,56 | 0,00 | 7.450,00 | -1.734,56 |
| Summe aller Rückstellungen | 14.063,11 | 10.642,58 | 4.996,36 | 0,00 | 11.132,33 | + 2.930,78 |

6. RECHENSCHAFTSBERICHT

6.1 VORBEMERKUNGEN

Nach § 128 NKomVG ist der Anhang Teil des Jahresabschlusses. Dem Anhang ist ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gemäß § 57 KomHKVO werden im Rechenschaftsbericht den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde dargestellt. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen 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.

Des Weiteren sind gemäß § 20 Abs. 5 KomHKVO die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen im Rechenschaftsbericht darzulegen.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2018 wurde das Finanzwesenverfahren H&H proDoppik angewendet.

6.2 FINANZWIRTSCHAFTLICHE LAGE DER GEMEINDE HAVERLAH

ERGEBNISRECHNUNG

Die Gemeinde Haverlah hat das Jahr 2018 deutlich besser abgeschlossen, als bei der Haushaltsplanung prognostiziert wurde. Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 ergibt sich zwar im ordentlichen Ergebnis ein **Fehlbetrag in Höhe von 117.047,68 €**, allerdings ist man bei der Planung noch von einer Unterdeckung in Höhe von - 218.700 € ausgegangen. Es tritt insofern eine Verbesserung gegenüber der ursprünglichen Planung in Höhe von 101.652,32 € ein.

Dem Ergebnishaushalt flossen insgesamt betrachtet auf der Ertragsseite im Jahr 2018 Mehrerträge von 32.447,86 € zu. Diese sind insbesondere auf den Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben zurückzuführen. Gleichzeitig ergaben sich auf der Aufwandsseite Minderaufwendungen in einer Größenordnung von 69.204,46 €. Hintergrund hierfür sind geringere Aufwendungen im Bereich der Sach- und Dienstleistungen sowie der sonstigen ordentlichen Aufwendungen, die einerseits aus Einsparungen in verschiedenen Bereichen resultieren, als auch durch die Nichtinanspruchnahme bereitgestellter Mittel.

Im außerordentlichen Ergebnis wird ein **positiver Saldo** mit einem Wert von **32.421,89 €** ausgewiesen. Außerordentlichen Erträgen in Höhe von 46.181,06 € stehen außerordentliche Aufwendungen von 13.759,17 € entgegen (siehe Erläuterung auf Seite 30). Im Ursprungshaushalt waren weder außerordentliche Erträge noch außerordentliche Aufwendungen berücksichtigt.

Unter Berücksichtigung der im Rahmen der Erstellung des Jahresabschlusses 2018 erfolgten Korrekturbuchung (siehe Erläuterung auf Seite 8) ergibt sich ein **Gesamt-Jahresergebnis von – 84.576,47 €**. Es tritt gegenüber der Haushaltsplanung eine Verbesserung der Ergebnissituation von + 134.123,53 € ein.

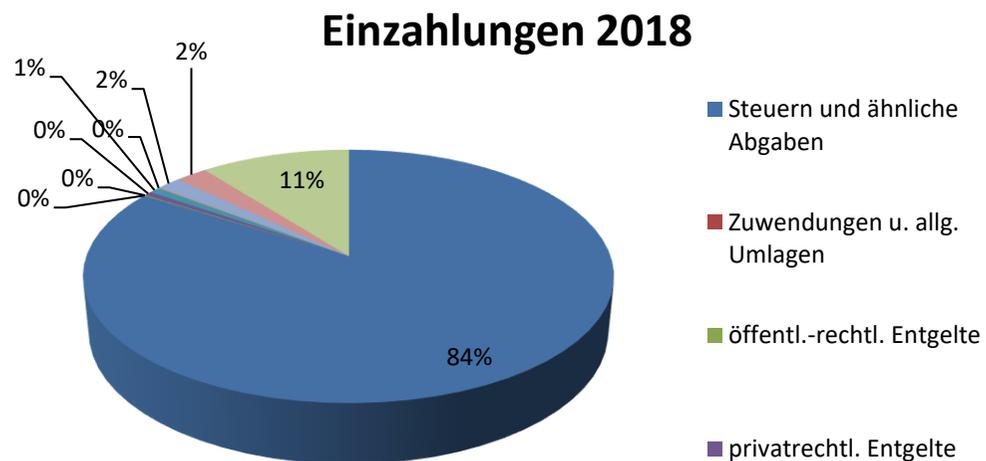
| | Haushaltsansatz 2018 - € - | Ergebnisrechnung 2018 - € - | Abweichung 2018 - € - |
|-------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| Ordentliche Erträge | 1.721.500 | 1.753.947,86 | + 32.447,86 |
| - Ordentliche Aufwendungen | 1.940.200 | 1.870.995,54 | - 69.204,46 |
| = Ordentliches Ergebnis | - 218.700 | - 117.047,68 | - 101.652,32 |
| Außerordentliche Erträge | 0 | 46.181,06 | + 46.181,06 |
| - Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 13.759,17 | + 13.759,17 |
| = Außerordentliches Ergebnis | 0 | 32.421,89 | + 32.421,89 |
| Jahresergebnis | - 218.700 | -84.625,79 | - 134.074,21 |
| korrigiertes Jahresergebnis | - 218.700 | - 84.576,47*) | - 134.123,53 |

*) siehe Erläuterung auf Seite 8

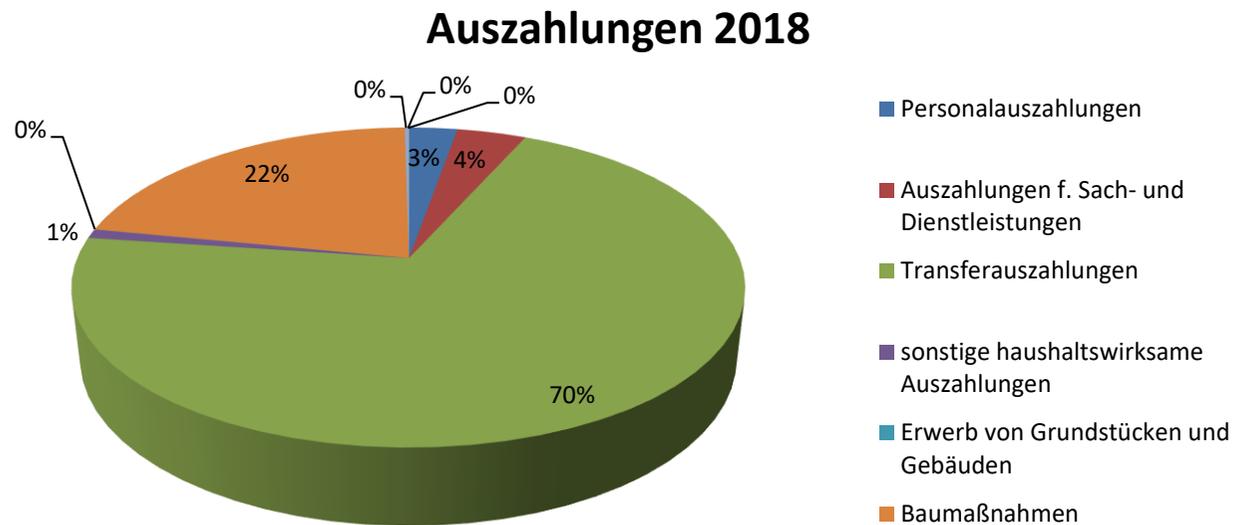
FINANZRECHNUNG

Einzahlungen und Auszahlungen

Das gesamte Volumen der Einzahlungen des Finanzhaushaltes (ohne haushaltsunwirksame Einzahlungen) setzt sich wie folgt zusammen:



Das gesamte Volumen der Auszahlungen des Finanzhaushaltes (ohne haushaltsunwirksame Auszahlungen) setzt sich wie folgt zusammen:



Die Finanzrechnung gliedert sich in

- ⇒ die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
- ⇒ die Ein- und Auszahlungen für bzw. aus Investitionstätigkeit
- ⇒ die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

| FINANZRECHNUNG | HH-Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung |
|--|-----------------------|----------------------|--------------------|
| Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 1.673.100 | 1.702.082,95 | + 28.982,95 |
| Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit | 1.784.000 | 1.722.504,16 | - 61.495,84 |
| Zahlungsmittelbedarf (-)/ -überschuss (+) | - 110.900 | - 20.421,21 | - 90.478,79 |

In der Finanzrechnung ergibt sich aus den Ein- und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein Fehlbetrag (Saldo) in Höhe von 20.421,21 €. Die Differenz zum Ergebnishaushalt ist darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und aus der Auflösung von Rückstellungen) und Aufwendungen (Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen) des Ergebnishaushaltes nicht zahlungswirksam sind.

Ein- und Auszahlungen für bzw. aus Investitionstätigkeit

| FINANZRECHNUNG | HH-Ansatz 2018 | Ergebnis 2018 | Abweichung |
|--|-----------------------|----------------------|---------------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 207.300 | 272.907,16 | + 65.601,16 |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | 119.000 | 484.218,80 | + 365.218,80 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 88.300 | - 211.311,64 | + 299.611,64 |

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit umfassen im Ergebnis zum einen die Landeszuwendung für den Umbau des DGH Steinlah sowie zum anderen den Verkaufserlös für das Grundstück Salzgitter Straße 18/18 a, Haverlah.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit: Die Differenz zwischen den Haushaltsansätzen und dem Rechnungsergebnis liegt darin begründet, dass bei dieser Gegenüberstellung die Ermächtigungsübertragungen bei den einzelnen Baumaßnahmen aus dem Vorjahr nicht ersichtlich sind. Die nachstehende Tabelle soll insoweit einen genaueren Überblick bieten:

| Baumaßnahme | Haushaltsansatz 2018 | Ermächtigungsübertragung Vorjahr | Sonst. Ermächt. | Gesamtansatz | Ergebnis 2018 | Abweichung |
|--|-----------------------------|---|------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Errichtung Winkelstützwand | 15.000 € | 72.000 € | | 87.000 € | 42.482,88 € | - 44.517,12 € |
| Umbau DGH Steinlah | 0 € | 451.982,54 € | -5.634,43*) | 446.348,11 € | 432.073,42 € | - 14.274,69 € |
| Planungskosten Mehrzweckhalle Haverlah | 100.000 € | 0 € | | 100.000 € | 3.724,84 € | - 96.275,16 € |
| Insgesamt | | | | 633.348,11 € | 478.281,14 € | - 155.066,97 € |

Anmerkung: *) Außerplanmäßige Mittelbereitstellung für die Beschaffung von Regalen und Bücherstützen für das DGH Steinlah (VA-Beschluss, Dez. 2018)

Aufgrund der vorgestellten Übersicht wird ersichtlich, dass im Jahr 2018 keine Mehrauszahlungen bei den einzelnen Baumaßnahmen eingetreten sind. Vielmehr haben sich im Jahr 2018 Minderauszahlungen in einer Größenordnung von rd. 155.000 € ergeben. In Höhe dieser Minderauszahlungen sind allerdings Ermächtigungsübertragungen für das Jahr 2019 für die einzelnen Maßnahmen gebildet worden.

Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Die Finanzierungstätigkeit umfasst die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und die Tilgung von in der Vergangenheit aufgenommenen Krediten für die Investitionstätigkeit. Im Jahr 2018 entstanden weder Einzahlungen noch Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit. Die Gemeinde Haverlah ist schuldenfrei. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich damit auf 0 €.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen beläuft sich auf – 7.884,20 €. Es handelt sich hierbei um Lastschriften per 31.12.2018, die erst im Folgejahr abgearbeitet werden konnten.

Zusammenfassend betrachtet ergibt sich folgendes Ergebnis:

| | | |
|---|---------------------|--------------|
| Finanzmittelfehlbetrag aus laufender Verwaltungstätigkeit | - 20.421,21 € | |
| - Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit | - 211.311,64 € | |
| + Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0 € | |
| + Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | | - 7.884,20 € |
| Ergebnis = Fehlbetrag | 231.732,85 € | |

| | Finanzplan 2018 - € - | Finanzrechnung 2018 - € - | Abweichung 2018 - € - |
|---|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 1.673.100 | 1.702.082,95 | 28.982,95 |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 1.784.000 | 1.722.504,16 | -61.495,84 |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | - 110.900 | - 20.421,21 | 90.478,79 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 207.300 | 272.907,16 | 65.607,16 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 119.000 | 484.218,80 | 365.218,80 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 88.300 | - 211.311,64 | -299.611,64 |
| Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag | - 22.600 | - 231.732,85 | -209.132,85 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0 | 0,00 | 0,00 |
| Finanzmittelbestand | - 22.600 | -231.732,85 | -209.132,85 |
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0 | 85.496,07 | 85.496,07 |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0 | 93.380,27 | 93.380,27 |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen | 0 | -7.884,20 | -7.884,20 |
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 1.172.421,79 | | |
| Endbestand an Zahlungsmitteln | 932.804,74 | | |

6.3 GELDSCHULDEN UND BESTAND AN ZAHLUNGSMITTELN

Die Gemeinde Haverlah ist bereits seit mehreren Jahren schuldenfrei.

In der Finanzrechnung 2018 verringert sich der Bestand an Zahlungsmitteln von 1.172.421,79 € zum 31.12.2018 auf 932.804,74 €.

6.4 ÜBERTRAGUNG VON MITTELN

Im Rahmen des § 20 KomHKVO (Übertragbarkeit) wurden wie auch in den Vorjahren einerseits Haushaltsreste (als Ermächtigungsübertragungen in das kommende Haushaltsjahr) gebildet und entsprechend im Rechnungsverfahren proDoppik eingebucht, andererseits wurde nach Mitteilung der Fachämter festgestellt, welche Ermächtigungsvorträge als Rückstellungen im Ergebnishaushalt zu buchen sind, die Vorrang vor zu bildenden Haushaltsresten haben.

Nachfolgend sind zunächst die eingebuchten Rückstellungen aufgelistet. Im Anschluss hieran folgen die Haushaltsreste.

| Produktkonto | Bezeichnung | Rückstellungen aus Ansatz 2018 (für Ausgabeermächtigung 2019) | Bemerkung |
|--|---|--|--|
| <i>Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen</i> | | | |
| 57310.282100 | Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub | 3.023,22 € | ----- |
| 57310.282200 | Rückstellungen für geleistete Überstunden | 2.567,31 € | ----- |
| <i>Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung</i> | | | |
| 54110.283100 | Instandhaltungsrückstellung | 357,00 € | Rückstellung für das Standsicherheitsgutachten Straßenbeleuchtung Feldstraße, Haverlah |
| 57310.283100 | | 41,65 € | Rückstellung für die Überprüfung der elektrischen ortsfesten Geräte |
| 57320.283100 | | 5.358,49 € | Rückstellung für die Sanierung der Außentreppe DGH Steinlah (5.000 €) sowie für die Überprüfung der ortsfesten elektrischen Geräte (358,49 €) |
| <i>Andere Rückstellungen</i> | | | |
| 11130.289100 | Andere Rückstellung | 1.700,00 € | Rückstellung für die Prüfung des JAB 2018 |
| 54110.289100 | | 1.015,44 € | Rückstellung für die Reinigung der Sinkkästen durch den WV Peine |
| Insgesamt | | 14.063,11 € | |

Ergebnishaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen)

| Produktkonto | Bezeichnung | Haushaltsrest 2018 - € - | Bemerkung |
|------------------|--|-----------------------------|--|
| 36610.421100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 10.000,00 | Sanierung Bolzplatz Haverlah |
| 51110.427109 | Dorferneuerungsplanung | 34.555,64 | Dorfentwicklungsplanung |
| 57320.421100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 2.100,00 | Einrichtung Hotspots DGH Steinlah und Haverlah |
| Insgesamt | | 46.655,64 | |

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – LAUFEND –

| Produktkonto | Bezeichnung | Haushaltsrest 2018 - € - | Bemerkung |
|------------------|--|-----------------------------|--|
| 11130.743107 | Finanzverwaltung | 1.700,00 | Übertragung Finanzmittel aufgrund Rückstellungsbildung für die Prüfung Jahresabschluss 2018 |
| 36610.721100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 10.000,00 | Übertragung der Finanzmittel / Fortsetzung der Maßnahme Sanierung des Bolzplatzes Haverlah |
| 51110.727109 | Dorferneuerungsplanung | 34.555,64 | Übertragung der Finanzmittel für die Dorfentwicklungsplanung |
| 54110.721200 | Unterhaltungsaufwendungen | 1.372,44 | Übertragung Finanzmittel aufgrund Rückstellungsbildung Reinigung der Sinkkästen (WV Peine) (1.015,44 €) sowie Standgutachten Straßenbeleuchtung Feldstraße (357 €) |
| 57310.721100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 41,65 | Übertragung Finanzmittel aufgrund Rückstellungsbildung / Überprüfung ortsfeste elektrische Geräte des Bauhofes |
| 57320.721100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 7.458,49 | Übertragung Finanzmittel aufgrund Rückstellungsbildung: Sanierung Außentreppe DGH Steinlah (5.000 €) Prüfung der elektrischen ortsfesten Geräte (358,49 €) sowie Einbau Hotspots DGH (2.100 €) |
| Diverse | Diverse | 6.094,69 | Bildung Haushaltsreste aus Vormerkungen |
| Insgesamt | | 61.222,91 | |

Finanzhaushalt: Haushaltsreste (Ermächtigungsübertragungen) – INVESTIV –

| Produktkonto | Bezeichnung | Haushaltsrest 2018 - € - | Bemerkung |
|------------------|--|-----------------------------|--|
| 27210.783110 | Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 € | 5.634,43 | Maßnahmenfortführung „Beschaffung von Regalen und Bücherstützen für die Bücherei Steinlah“ |
| 29110.781800 | Zuweisungen für Investitionen an Kirchen | 3.000,00 | Zuweisung Kirche für das Anlegen eines Weges durch den Pfarrgarten Steinlah |
| 54110.787200 | Tiefbaumaßnahmen | 43.960,77 | Maßnahmenfortführung „Winkelstützwand“ OT Steinlah |
| 57320.787100 | Hochbaumaßnahmen | 14.272,69 | Maßnahmenfortführung „Umbau DGH Steinlah“ |
| Insgesamt | | 66.867,89 | |

6.5 ÜBER- UND AUSSERPLANMÄSSIGE AUFWENDUNGEN UND AUSZAHLUNGEN

Über- und außerplanmäßige Ausgaben sind zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind. Ihre Deckung muss gewährleistet sein. Bei den nachstehenden Konten entstanden im Jahr 2018 über- bzw. außerplanmäßige Ausgaben:

| Lfd. Nr. | Produkt | Ergebnishaushalt | Finanzhaushalt | Erforderliche Überschreitung - € - | Deckung durch Konto |
|----------|---------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| 1 | 57310 | --- | 783100 Erwerb von Fahrzeugen | 3.094,00 | im Rahmen des JAB |
| 2 | 61110 | 434100 Gewerbsteuerumlage | --- | 5.916,00 | 61110.301300 |

6.6 VERPFLICHTUNGSERMÄCHTIGUNGEN

Im Jahr 2018 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt.

6.7 VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind im Jahr 2018 nicht entstanden.

6.8 FESTSTELLUNG GEM. § 129 ABS. 1 SATZ 2 NKomVG

Die Vollständigkeit und Richtigkeit der Jahresrechnung 2018 wird hiermit festgestellt.

Haverlah, den

Wolf
Bürgermeister