

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Jahresabschluss

2013





Ergebnisrechnung 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:18:53

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2012	2013	2013	2013
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4
Ordentliche Erträge				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.502.183,09	7.072.002,99	7.050.800,00	21.202,99
3. + Auflösungserträge aus Sonderposten	275.283,59	279.037,43	228.600,00	50.437,43
4. + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. + öffentlich-rechtliche Entgelte	469.966,51	469.223,17	518.600,00	-49.376,83
6. + privatrechtliche Entgelte	52.753,02	52.443,91	57.700,00	-5.256,09
7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	326.416,52	299.788,38	305.700,00	-5.911,62
8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	19.745,45	11.857,00	16.500,00	-4.643,00
9. + aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10. +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. + sonstige ordentliche Erträge	101.332,51	531.734,84	213.600,00	318.134,84
12. = Summe ordentliche Erträge	7.747.680,69	8.716.087,72	8.391.500,00	324.587,72
Ordentliche Aufwendungen				
13. - Aufwendungen für aktives Personal	2.870.708,53	2.776.152,72	2.912.600,00	-136.447,28
14. - Aufwendungen für Versorgung	35.657,66	823.888,42	200.800,00	623.088,42
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.266.419,03	1.436.881,28	1.651.500,00	-214.618,72
16. - Abschreibungen	306.600,43	323.967,27	297.500,00	26.467,27
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.784,79	1.830,11	14.000,00	-12.169,89
18. - Transferaufwendungen	2.343.982,15	2.559.169,99	2.763.600,00	-204.430,01
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	475.598,88	509.101,70	551.500,00	-42.398,30
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	7.303.751,47	8.430.991,49	8.391.500,00	39.491,49
21. = Ordentliches Ergebnis	443.929,22	285.096,23	0,00	285.096,23
22. + außerordentliche Erträge	5.345,40	8.232,99	24.800,00	-16.567,01
23. - außerordentliche Aufwendungen	0,00	2.446,29	24.800,00	-22.353,71
24. = außerordentliches Ergebnis	5.345,40	5.786,70	0,00	5.786,70
= Jahresergebnis	449.274,62	290.882,93	0,00	290.882,93

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***



Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:21:48

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2012	2013	2013	2013
	EUR	EUR	EUR	EUR
	2	3	4	5
1				
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.505.614,80	7.066.528,92	7.050.800,00	15.728,92
3. + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte	457.925,76	486.594,60	518.600,00	-32.005,40
5. + Privatrechtliche Entgelte	49.822,27	55.366,99	57.700,00	-2.333,01
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	292.980,94	251.939,52	305.700,00	-53.760,48
7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	7.551,19	12.631,57	14.600,00	-1.968,43
8. + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	210,00	0,00	0,00	0,00
9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	32.391,10	53.562,22	72.500,00	-18.937,78
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.346.496,06	7.926.623,82	8.019.900,00	-93.276,18
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11. - Auszahlungen für aktives Personal	2.847.831,79	2.726.342,71	2.791.400,00	-65.057,29
12. - Auszahlungen für Versorgung	36.491,66	185.276,42	191.300,00	-6.023,58
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	1.184.681,37	1.398.574,35	1.651.500,00	-252.925,65
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.524,61	1.344,75	14.000,00	-12.655,25
15. - Transferauszahlungen	2.334.064,15	2.601.070,74	2.763.600,00	-162.529,26
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	495.311,24	441.364,36	597.100,00	-155.735,64
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.901.904,82	7.353.973,33	8.008.900,00	-654.926,67
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	444.591,24	572.650,49	11.000,00	561.650,49
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	117.854,77	94.252,84	117.900,00	-23.647,16
20. + Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
21. + Veräußerung von Sachvermögen	500,00	0,00	0,00	0,00
22. + Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	770.000,00	-770.000,00
23. + sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	20.900,00	-20.900,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	118.354,77	94.252,84	908.800,00	-814.547,16
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26. - Baumaßnahmen	86.401,76	78.050,94	153.300,00	-75.249,06
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	224.219,28	101.864,40	501.600,00	-399.735,60
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	7.065,99	6.714,14	7.000,00	-285,86
29. - Aktivierbare Zuwendungen	157.513,98	267.180,00	202.300,00	64.880,00
30. - sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	475.201,01	453.809,48	864.200,00	-410.390,52
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit	-356.846,24	-359.556,64	44.600,00	-404.156,64
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	87.745,00	213.093,85	55.600,00	157.493,85
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34. + Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
35. - Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
37. = Finanzmittelbestand	87.745,00	213.093,85	55.600,00	157.493,85



Finanzrechnung 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 2

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:21:48

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2012	2013	2013	2013
	EUR	EUR	EUR	EUR
	2	3	4	5
38. + haushaltsunwirksame Einzahlungen	561.225,64	26.411,47	0,00	26.411,47
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	559.303,67	26.752,39	0,00	26.752,39
40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	1.921,97	-340,92	0,00	-340,92
40a. = Saldo der Finanzrechnung	89.666,97	212.752,93	55.600,00	157.152,93
41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	150.652,59	240.319,56	240.320,00	- - - -
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln	240.319,56	453.072,49	295.920,00	157.152,49

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



Bilanz 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:54:34

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
		EUR	EUR
1		2	3
1	Immaterielles Vermögen	173.866,05	435.390,86
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	3.052,12	13.462,15
1.3	Ähnliche Rechte	15.818,65	7.909,31
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	154.995,28	414.019,40
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2	Sachvermögen	7.575.157,15	7.391.246,02
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135.166,71	135.166,71
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.988.854,42	2.998.272,83
2.3	Infrastrukturvermögen	224.913,92	233.205,04
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	3.079.142,91	2.997.664,32
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	763.837,70	693.735,06
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	328.875,99	331.020,74
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	54.365,50	2.181,32
3	Finanzvermögen	4.773.881,49	4.840.533,42
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	771.507,92	771.511,48
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	43.410,99	29.724,11
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	9.113,18	6.929,31
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	65.054,85	138.245,26
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	59.117,05	68.445,76
4	Liquide Mittel	240.319,56	1.905.734,70
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	95.924,25	106.667,87
	Bilanzsumme AKTIVA	12.859.148,50	14.679.572,87

RPA 1



Bilanz 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 2

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:54:34

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
		EUR	EUR
1		2	3
1	Nettoposition	7.178.068,45	7.257.977,71
1.1	Basis-Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.1.1	Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	0,00	449.274,62
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	443.929,22
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	5.345,40
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	449.274,62	290.882,93
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	449.274,62	290.882,93
	- ordentliches Ergebnis	443.929,22	285.096,22
	- außerordentliches Ergebnis	5.345,40	5.786,71
	(Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 414.464 Euro)		
1.4	Sonderposten	6.231.825,83	6.020.852,16
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	6.212.925,83	6.020.852,16
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00
1.4.3	Gebührenausschlag	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	18.900,00	0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2	Schulden	279.462,09	1.841.754,22
2.1	Geldschulden	0,00	1.452.662,21
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	1.452.662,21
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	9.490,51	18.703,01
2.4	Transferverbindlichkeiten	82,14	203,05
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	82,14	203,05
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	269.889,44	370.185,96
2.5.1	Durchlaufende Posten	889,70	0,00
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	289,70	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	600,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00



Bilanz 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 3

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:54:34

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2012	2013
		EUR	EUR
1		2	3
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	268.999,74	370.185,96
3	Rückstellungen	5.400.867,96	5.579.810,42
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.072.008,00	5.397.662,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	280.459,96	118.748,42
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	48.400,00	63.400,00
4	Passive Rechnungsabgrenzung	750,00	30,52
	Bilanzsumme PASSIVA	12.859.148,50	14.679.572,87

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 589.342 Euro
2. Bürgschaften: 8.528 Euro
3. Gewährleistungsverträge: 0 Euro
4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen: 0 Euro
5. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften: 0 Euro
6. über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 20.994 Euro

*** Ende der Liste "Bilanz" ***


Der Samtgemeindebürgermeister



Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Anhang

2013





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen.....	2
2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz	2
2.1 Bilanz - Aktiva	2
2.1.1 Immaterielles Vermögen.....	3
2.1.2 Sachvermögen.....	4
2.1.3 Finanzvermögen	8
2.1.4 Liquide Mittel.....	12
2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung.....	13
2.2 Bilanz - Passiva	13
2.2.1 Nettoposition	14
2.2.2 Schulden	17
2.2.3 Rückstellungen	19
2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	20
2.3 Bilanz - weitere Darstellung.....	20
3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	20
3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach GemHKVO).....	20
3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach GemHKVO)	24
4 Weitere Angaben gemäß § 55 Abs. 2 GemHKVO.....	30
5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten	31
6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen	31
7 Anlagen zum Anhang.....	31



1 Vorbemerkungen

1.1 Rechtliche Grundlagen

Gemäß § 128 Abs. 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darzustellen.

1.2 Bestandteile des Jahresabschlusses

Bestandteile des Jahresabschlusses sind gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG:

- Ergebnisrechnung (§ 50 GemHKVO)
- Finanzrechnung (§ 51 GemHKVO)
- Bilanz (§ 54 GemHKVO)
- Anhang (§ 55 GemHKVO)

In den Anhang des Jahresabschlusses werden diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

Dem Anhang sind gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beizufügen:

- ein Rechenschaftsbericht (§ 57 GemHKVO)
- eine Anlagenübersicht (§ 56 Abs. 1 GemHKVO)
- eine Schuldenübersicht (§ 56 Abs. 3 GemHKVO)
- eine Forderungsübersicht (§ 56 Abs. 2 GemHKVO)
- eine Übersicht über die in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

2.1 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, Wertpapiere, liquide Mittel und aktive Rechnungsabgrenzung

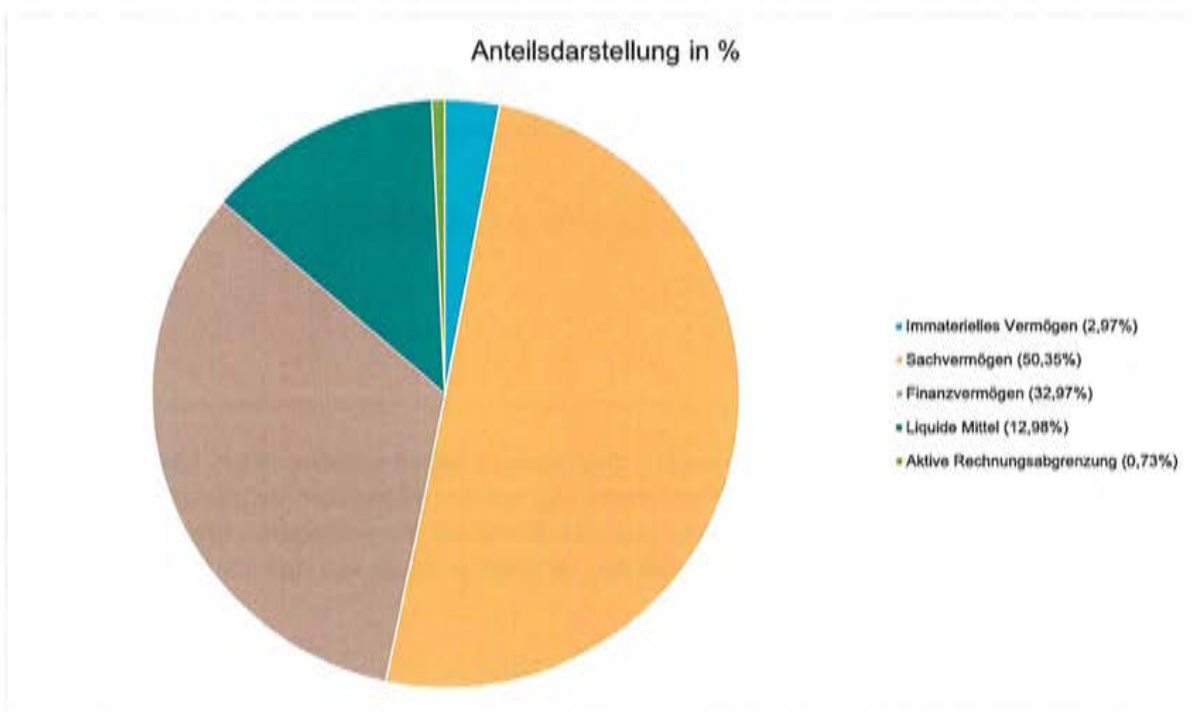
Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Aktiva (komprimiert gemäß § 54 Abs. 1 Satz 3 GemHKVO)

	2012	2013	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	173.866,05	435.390,86	261.524,81 ↗
2. - Sachvermögen	7.575.157,15	7.391.246,02	-183.911,13 ↘
3. - Finanzvermögen	4.773.881,49	4.840.533,42	66.651,93 ↗
4. - Liquide Mittel	240.319,56	1.905.734,70	1.665.415,14 ↗



	2012	2013	Veränderung
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	95.924,25	106.667,87	10.743,62 ↗
Summe Aktiva	12.859.148,50	14.679.572,87	1.820.424,37 ↗



2.1.1 Immaterielles Vermögen

1. Immaterielles Vermögen

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Kommune Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	173.866,05	435.390,86	261.524,81 ↗
1.1 - Konzessionen	0,00	0,00	0,00 →
1.2 - Lizenzen	3.052,12	13.462,15	10.410,03 ↗
1.3 - Ähnliche Rechte	15.818,65	7.909,31	-7.909,34 ↘
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	154.995,28	414.019,40	259.024,12 ↗
1.5 - Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00 →
1.6 - Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00 →

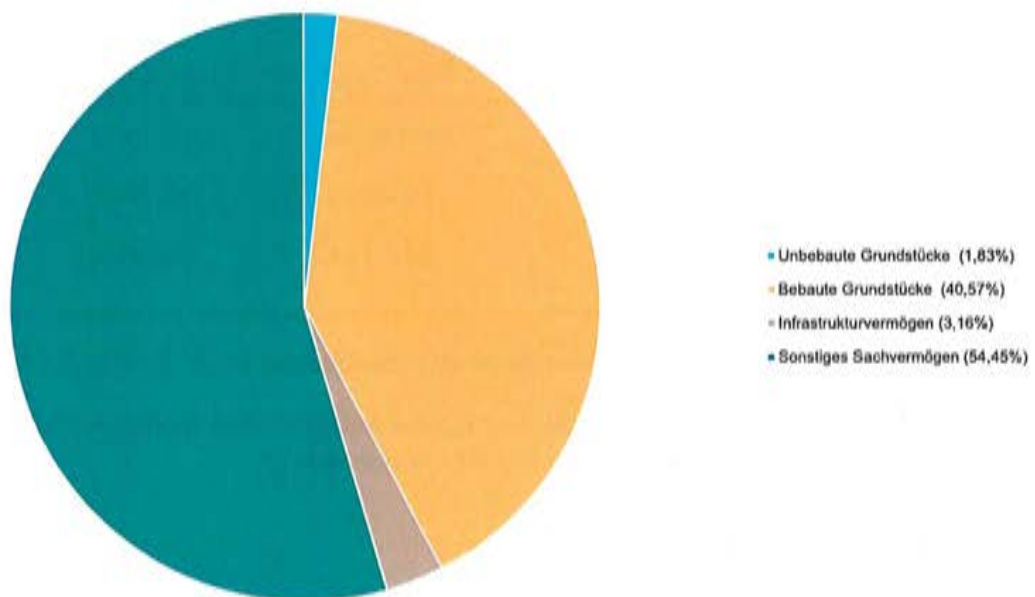


Die Wertveränderungen resultieren im Wesentlichen durch den Kauf einer Lizenz (1.2) für CIP-Archiv in Höhe von rund 14.700 €, den planmäßigen Abschreibungen (1.2 und 1.3) und den geleisteten Investitionszuschüssen für die Abwassertransportleitung Brevörde-Holzminden in Höhe von 98.180 € und den Beiträgen für die Kreisschulbaukasse in Höhe von 169.000 €.

2.1.2 Sachvermögen

Bilanzposition	2012	2013	Veränderung
2 - Sachvermögen	7.575.157,15	7.391.246,02	-183.911,13 ↘
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135.166,71	135.166,71	0,00 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.988.854,42	2.998.272,83	9.418,41 →
2.3 - Infrastrukturvermögen	224.913,92	233.205,04	8.291,12 ↗
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	3.079.142,91	2.997.664,32	-81.478,59 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	763.837,70	693.735,06	-70.102,64 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	328.875,99	331.020,74	2.144,75 →
2.8 - Vorräte	0,00	0,00	0,00 →
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	54.365,50	2.181,32	-52.184,18 ↘

Aufteilung des Sachvermögens





2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 135.166,71 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Abweichung
Grünflächen	--	--	--
Ackerland	134.453,73	134.453,73	0,00 →
Wald, Forsten	712,98	712,98	0,00 →
Sonstige unbebaute Grundstücke	--	--	--

Im Jahr 2013 wurden weder unbebaute Grundstücke erworben noch verkauft.

2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 2.998.272,83 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Grundstücke mit Wohnbauten	--	--	--
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	--	--	--
Grundstücke mit Schulen	442.117,24	433.971,40	-8.145,84 ↘
Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	1.697.187,44	1.673.170,22	-24.017,22 ↘
Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	623.832,73	669.115,30	45.282,57 ↗
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	225.717,01	222.015,91	-3.701,10 ↘

Die Veränderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen.

Als wesentlicher Zugang kann man die Aktivierung der Anlage im Bau für den Anbau des Feuerwehrgerätehauses in Hehlen in Höhe von rund 55.000 € benennen.

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 233.205,04 Euro aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.970,50	2.970,50	0,00 →
Brücken und Tunnel	--	--	--
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	--	--	--
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	--	--	--
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	67.116,06	81.146,63	14.030,57 ↗
Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	--	--	--
Wasserbauliche Anlagen	--	--	--
Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	154.827,36	149.087,91	-5.739,45 ↘
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	--	--	--

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen.

Als wesentlicher Zugang ist die Aktivierung der Anlage im Bau für die Querung Lennefreizeitweg in Höhe von rund 18.150 € zu benennen.

2.1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bei dieser Position handelt es sich um Baulichkeiten, die von der Kommune auf einem fremden Grundstück errichtet worden sind.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 2.997.664,32 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.079.142,91	2.997.664,32	-81.478,59 ↘

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie der Aktivierung der Anlage im Bau für den Ausbau der Zuwegung Jugendherberge in Höhe von rund 56.300 € und dem Vollabgang durch Übertragung der Grundschule Heinsen an die Gemeinde Heinsen in Höhe von rund 44.100 €.

2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Hierunter fallen Kunstgegenstände (Gemälde, Skulpturen o. a., die als Kunstwerk anerkannt sind) und Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler).



Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Die Samtgemeinde verzeichnet keine Kunstgegenstände oder Kulturdenkmäler.

2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Fahrzeuge, die der Beförderung von Personen, Waren dienen. Hierzu zählen die vom Fahrzeugbau hergestellten Erzeugnisse, welche für den öffentlichen Straßenverkehr zugelassen sind, wie z.B. Kraftwagen, Anhänger, Krafträder, Fahrräder, Feuerwehrfahrzeuge u.ä.ä.

Des Weiteren sind hier die Werte von Maschinen, sofern sie nicht zur Betriebs- und Geschäftsausstattung (siehe 2.7) zuzuordnen sind, aufgeführt.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 693.735,06 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Fahrzeuge	763.835,70	693.733,06	-70.102,64 ↘
Maschinen und Technische Anlagen	2,00	2,00	0,00 →

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen.

2.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tier

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände von Büros, Sporthallen und Werkstätten (z. B. Stühle, Tische, Schränke, PC, Werkzeuge, Schwingböden in Turnhallen, Spielgeräte, Tragkraftspritzen, Schwimmbecken des Hallenbades, etc.) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 331.020,74 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Betriebsvorrichtungen	37.351,47	47.684,00	10.332,53 ↗
Betriebs- und Geschäftsausstattung	204.449,23	182.836,98	-21.612,25 ↘
Nutzpflanzungen und Nutztiere	--	--	--
Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro	87.075,29	100.499,76	13.424,47 ↗

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugänge und/oder -abgänge.



Als wesentliche Zugänge ist die Absaugeinrichtung für das Feuerwehrgerätehaus Hehlen in Höhe von rund 12.100 € zu benennen sowie eine Tragkraftspritze in Höhe von rund 9.800 €, 2 Gedenksteine in Höhe von rd. 3.600 €, 1 Spreizer für rd. 4.100 €, 1 Reinigungsautomat für rd. 2.200 €, 1 Schnelleinsatzzelt für rd. 2.000 € und diverses Bürozubehör (Drucker, Laptop, Regale) für rd. 5.500 €. Als wesentliche Zugänge im Sammelposten sind u.a. Feuerwehr Überjacken in Höhe von rd. 9.300 €, Lungenautomaten und Aufrüstsets für Atemschutzgeräte in Höhe von 11.500 €, Pressluftatmer für rd. 5.600 € zu benennen, sowie diverses weiteres Feuerwehrezubehör und Bürohardware.

2.1.2.8 Vorräte

2.8 Vorräte

Im Berichtsjahr 2013 weist diese Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Die Samtgemeinde verzeichnet keine Vorräte.

2.1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Investive Maßnahmen, deren Inbetriebnahme noch nicht oder nur zum Teil erfolgen, sind in dieser Position gesondert bis zum Zeitpunkt der Aktivierung auszuweisen. Mit der Aktivierung (und ggf. Beginn der planmäßigen Abschreibung) ist der Aktivtausch dieser Bestände verbunden.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 2.181,32 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	–	2.181,32	2.181,32 ↗
Anlagen im Bau	54.365,50	0,00	-54.365,50 ↘

Im Geschäftsjahr wurden folgende Baumaßnahmen abgeschlossen und aktiviert:

- Anbau Feuerwehrgerätehaus Hehlen 54.982,56 €

In den geleisteten Anzahlungen befinden sich die ersten Ausgaben für ein neues Hilfslöschfahrzeug.

2.1.3 Finanzvermögen

3. Finanzvermögen

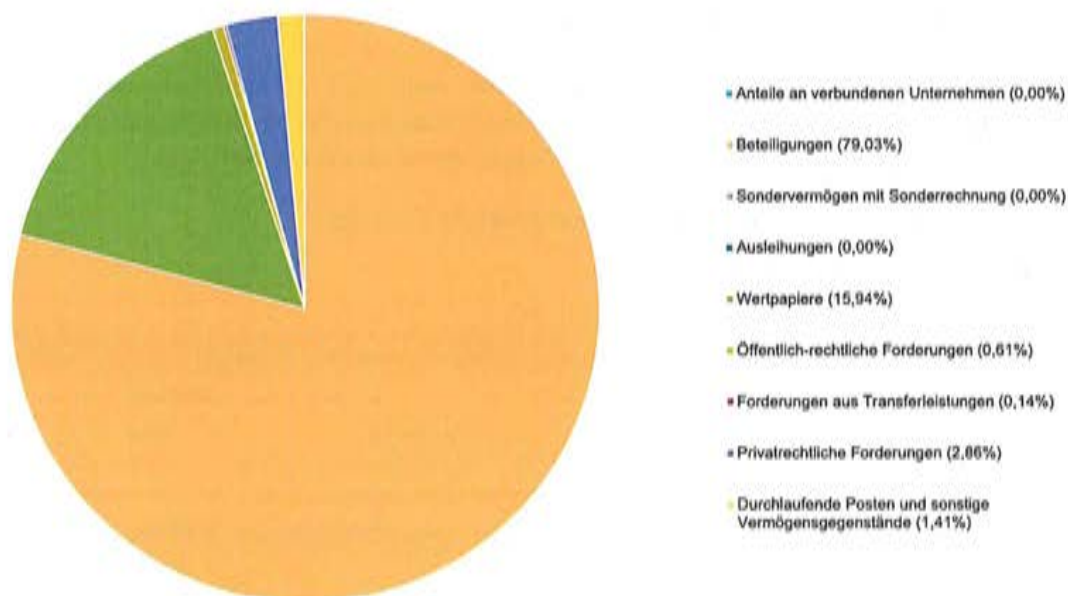
Unter dem Finanzvermögen sind u.a. Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Ausleihungen und Wertpapiere des Anlagevermögens auszuweisen. Die Gemeinde überlässt einem Dritten finanzielle Mittel in Form von Fremd- oder Eigenkapital mit langfristigem Charakter.

	2012	2013	Veränderung
3 - Finanzvermögen	4.773.881,49	4.840.533,42	-66.651,93 ↘
3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →



	2012	2013	Veränderung
3.2 - Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50	0,00 →
3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00 →
3.4 - Ausleihungen	0,00	0,00	0,00 →
3.5 - Wertpapiere	771.507,92	771.511,48	-3,56 →
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	43.410,99	29.724,11	13.686,88 ↗
3.7 - Forderungen aus Transferleistungen	9.113,18	6.929,31	2.183,87 ↗
3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen	65.054,85	138.245,26	-73.190,41 ↘
3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	59.117,05	68.445,76	-9.328,71 ↘

Aufteilung des Finanzvermögens



2.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

3.1. Anteilen an verbundenen Unternehmen

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde, oder der Gemeinde steht die Mehrheit der Stimmrechte zu, oder der Gemeinde das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsorgans, Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzuwählen, oder der Gemeinde das Recht zusteht einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.



2.1.3.2 Beteiligungen

3.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Kommunen an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Bindung zu diesem Unternehmen herzustellen.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 3.825.677,50 Euro aus.

	2012	2013	Veränderung
Stammkapital Beschäftigungsgesellschaft Holzminden mbH	3.100,00	3.100,00	+/- 0,00
Stiftungsfonds Sparkasse Weserbergland	12.500,00	12.500,00	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Abwasser Bodenwerder bei WVIW	1.809.524,70	1.809.524,70	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Abwasser Polle bei WVIW	250.879,11	250.879,11	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Wasser Bodenwerder bei WVIW	1.417.333,97	1.417.333,97	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Wasser Polle bei WVIW	332.339,72	332.339,72	+/- 0,00
Summe Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50	+/- 0,00

2.1.3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnung werden zum Nennwert angesetzt.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

2.1.3.4 Ausleihungen

3.4 Ausleihungen

Ausleihungen werden mit dem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

Anteile an Genossenschaften, die nicht als Beteiligung oder Wertpapier gelten, sind Analogie zum Handelsrecht im Sinne des § 271 Abs. 1 Satz 5 HGB beim Bilanzposten Ausleihungen auszuweisen.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

2.1.3.5 Wertpapiere

3.5 Wertpapiere

Wertpapiere werden zum Nennwert angesetzt. Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 771.511,48 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten



	2012	2013	Veränderung
Investmentzertifikate	–	–	–
Kapitalmarktpapiere	–	–	–
Geldmarktpapiere	771.507,92	771.511,48	3,56 →
Finanzderivate	–	–	–

	2012	2013	Veränderung
Geschäftsanteile an der Volksbank We- serbergland eG	450,00	450,00	+/- 0,00
Geschäftsanteile an der Volksbank Seesen eG	960,00	960,00	+/- 0,00
Geschäftsanteile an der Hameln-Stadtha- gen eG	97,92	101,48	+ 3,56
Erwerb von Geldmarktpapieren 2011	770.000,00	770.000,00	+/- 0,00
Summe Wertpapiere	771.507,92	771.511,48	+ 3,56

2.1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die Bestände wurden unter Bildung von Einzelwertberichtigungen (z. B. aufgrund von Insolvenzen, erfolgloser Vollstreckung, Aussetzung, etc.) in die Bilanz eingestellt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind um die um die Einzelwertberichtigung zu bereinigen.

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 29.724,11 Euro aus. Berücksichtigt wurden Einzelwertberichtigungen u.a. wegen Restschuldbefreiung u.ä. in Höhe von rd. 9.000,00 Euro.

Gemäß § 56 Abs. 2 GemHKVO erfolgt die ergänzende Darstellung als Anlage zum Anhang in der Forderungsübersicht.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienst- leistungen	14.566,15	16.593,92	2.027,77 ↗
Sonstige Forderungen	24.957,84	5.382,77	-19.575,07 ↘
Kommunale Steuern und übrige öffentlich- rechtliche Forderungen	3.887,00	7.747,42	3.860,42 ↗

2.1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Forderungen aus Transferleistungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 6.929,31 Euro aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Forderungen aus Transferleistungen	9.113,18	6.929,31	-2.183,87 ↘

2.1.3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Sonstige privatrechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 138.245,26 Euro aus. Zu berücksichtigen waren u.a. wegen Insolvenzen, fruchtlosen Pfändungen usw., Einzelwertberichtigungen in Höhe von 4.207,71 Euro.

Im Wesentlichen handelt es sich bei den Forderungen um:

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.904,74	3.006,24	1.101,50 ↗
Sonstige Forderungen	62.911,73	104.558,61	41.646,88 ↗
Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse	–	–	–
Übrige privatrechtliche Forderungen	238,38	22.014,56	21.776,18 ↗

2.1.3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 68.445,76 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Durchlaufende Posten	0,00	0,00	0,00 →
Sonstige Vermögensgegenstände	59.117,05	68.445,76	9.328,71 ↗
Vorsteuer	0,00	8.665,85	8.665,85 ↗

2.1.4 Liquide Mittel

4. Liquide Mittel

Gemäß § 59 Nr. 34 GemHKVO bestehen liquide Mittel (flüssige Mittel) aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten (Kontokorrent- oder Girokonto), Schecks sowie Geldanlagen aus dem Kassenbestand.

Die Kassengeschäfte einer Samtgemeinde werden mit den Kassengeschäften der Mitgliedsgemeinden in einem Kassenverbund geführt.



Die Stände sind mit dem Tagesabschluss der Samtgemeindekasse bzw. den jeweiligen Konto- und Sparsbuchbeständen zum 31.12.2013 abgestimmt. Der Barkassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.

Die liquiden Mittel betragen 1.905.734,70 € im Berichtsjahr 2013.

Aufteilung nach Kontenarten

	2012	2013	Veränderung
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	238.896,28	24.082,79	-214.813,49 ↘
Sonstige Einlagen	1.220,57	1.881.123,11	1.879.902,54 ↗
Bargeld	202,71	528,80	326,09 ↗

2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet.

Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) handelt es sich um Ausgaben, die vor dem Abschlusstag geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 49 Abs.1 GemHKVO).

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition 106.667,87 Euro aus.

2.2 Bilanz - Passiva

Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und passive Rechnungsabgrenzung.

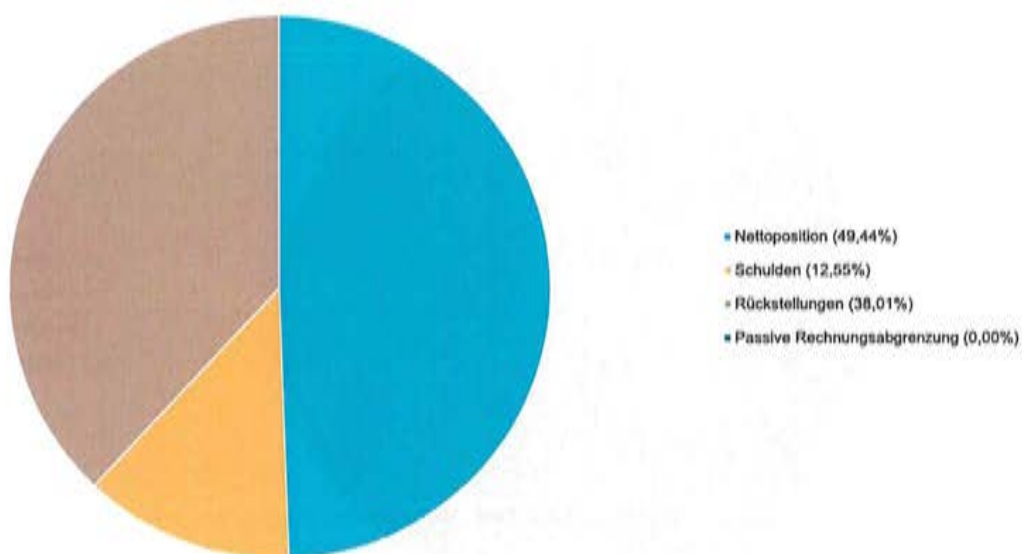
Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 54 Abs. 1 Satz 3 GemHKVO)

	2012	2013	Veränderung
1. - Nettoposition	7.178.068,45	7.257.977,71	79.909,26 ↗
2. - Schulden	279.462,09	1.841.754,22	1.562.292,13 ↗
3. - Rückstellungen	5.400.867,96	5.579.810,42	178.942,46 ↗
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	750,00	30,52	-719,48 ↘
Summe Passiva	12.859.148,50	14.679.572,87	1.820.424,37 ↗



Anteilsdarsellung in %



2.2.1 Nettoposition

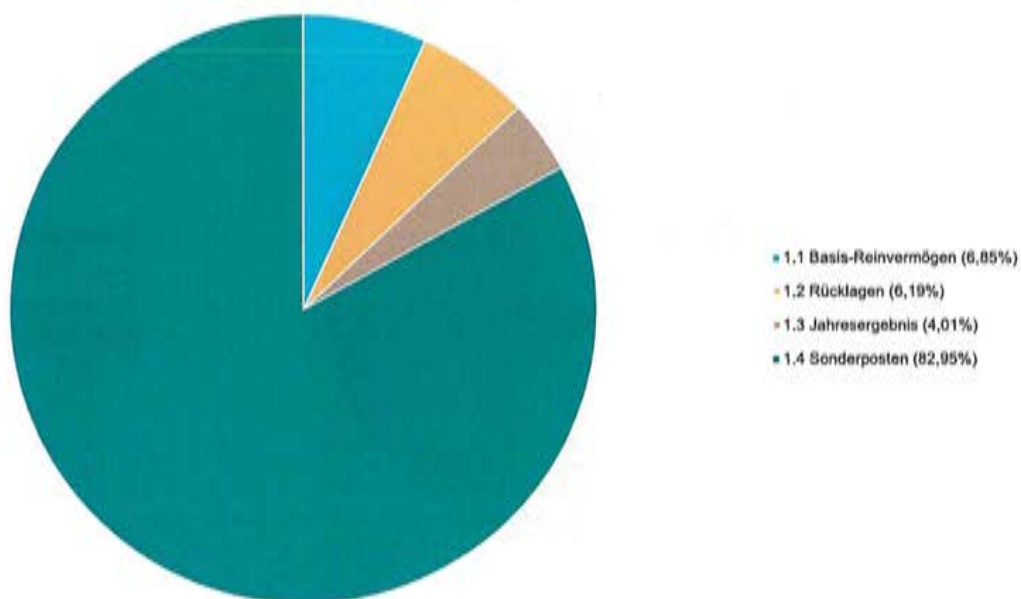
1. Nettoposition

Die Nettoposition in Höhe von 7.257.977,71 € setzt sich in der Bilanz zusammen aus:

	2012	2013	Veränderung
1.1 Basis-Reinvermögen	496.968,00	496.968,00	0,00 →
1.2 Rücklagen	0,00	449.274,62	449.274,62 ↗
1.3 Jahresergebnis	449.274,62	290.882,93	-158.391,69 ↘
1.4 Sonderposten	6.231.825,83	6.020.852,16	-210.973,67 ↘



Anteilsdarstellung in %



1.1 Basisreinvermögen (496.968,00 €)

Das Basis-Reinvermögen in der Bilanz stellt die Differenz zwischen den Aktivposten der Bilanz sowie den übrigen Passivposten dar und bildet den Wert des mit eigenen Mitteln finanzierten Vermögens ab.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken sich auf das Reinvermögen aus.

Berichtigungen zur ersten Eröffnungsbilanz sind gemäß § 61 Abs. 2 Satz 3 GemHKVO im Anhang zur Bilanz zu erläutern.

Es haben sich im Berichtsjahr 2013 hierzu keine Sachverhalte ergeben.

1.2 Rücklagen (449.274,62 €)

Gemäß § 123 Abs.1 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses. Weitere Rücklagen sind zulässig.

	2012	2013	Veränderung
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	443.929,22	443.929,22 ↗
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	5.345,40	5.345,40 ↗
1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen und Beiträge für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00 →
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00 →
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00 →

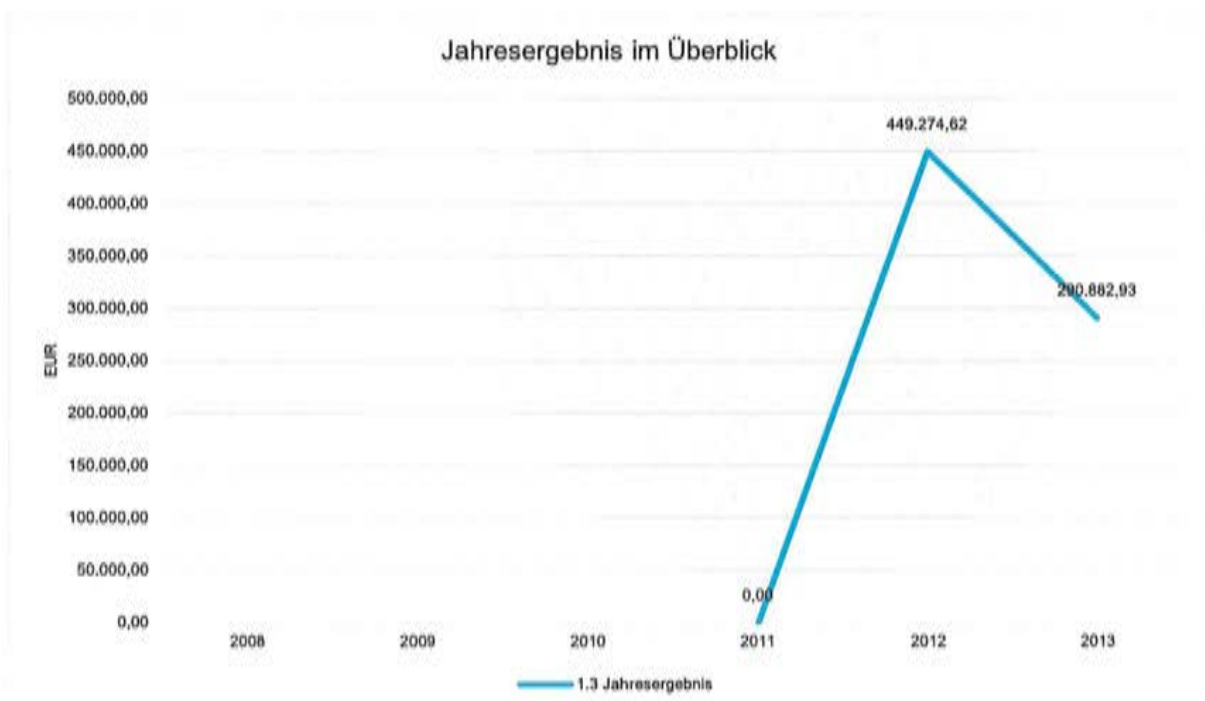


1.3 Jahresergebnis (290.882,93 €)

Das Jahresergebnis stellt den Überschuss oder Fehlbetrag dar, welcher sich aus dem Saldo des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses ergibt.

Fehlbeträge aus Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen.

	2012	2013	Veränderung
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00	0,00 →
1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	449.274,62	290.882,93	-158.391,69 ↘



1.4 Sonderposten (6.020.852,16 €)

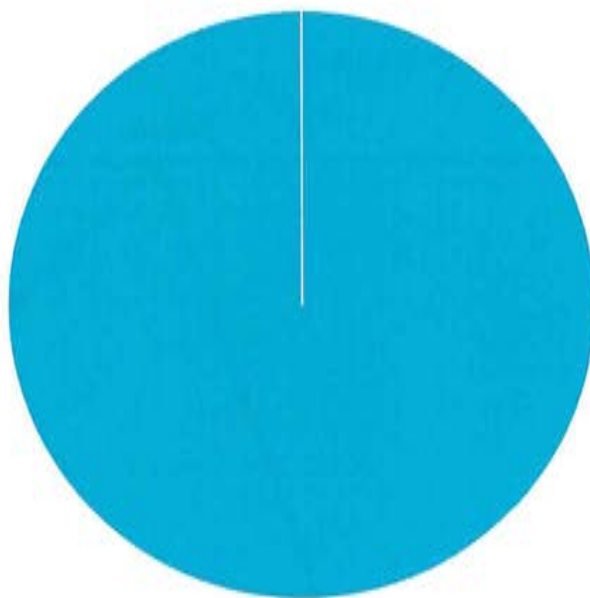
Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Sie sind den damit bezuschussten Vermögensgegenständen sachgerecht zugeordnet. Die Auflösung bemisst sich entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes.

Die Wertveränderung gegenüber dem Vorjahr resultieren aus der planmäßigen Auflösung des Sonderpostens und der Zugänge bei den Anzahlungen auf Sonderposten / oder Passivierung (Umbuchung) nach Aktivierung einer Anlage im Bau.



	2012	2013	Veränderung
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	6.212.925,83	6.020.852,16	-192.073,67 ↘
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00 →
1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	18.900,00	0,00	-18.900,00 ↘
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00 →

Anteilsdarstellung in %



- 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse (100,00%)
- 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte (0,00%)
- 1.4.3 Gebührenaussgleich (0,00%)
- 1.4.4 Bewertungsausgleich (0,00%)
- 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten (0,00%)
- 1.4.6 Sonstige Sonderposten (0,00%)

2.2.2 Schulden

2. Schulden

Schulden sind Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 45 Abs. 8 GemHKVO sind Schulden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der gemäß § 56 Abs. 3 GemHKVO der zum Anhang als Anlage beizufügenden Schuldenübersicht zu entnehmen.

Übersicht

	2012	2013	Veränderung
2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen	0,00	1.452.662,21	1.452.662,21 ↗
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.490,51	18.703,00	9.212,49 ↗



	2012	2013	Veränderung
2.4 - Transferverbindlichkeiten	82,14	203,05	120,91 ↗
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	269.889,44	370.185,96	100.296,52 ↗

2.1 Geldschulden (1.452.662,21 €)

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2012	2013	Veränderung
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00 →
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00 →
2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	1.452.662,21	1.452.662,21 ↗
2.1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00 →

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (0,00 €)

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (18.703,00 €)

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.4 Transferverbindlichkeiten (203,05 €)

Im Berichtsjahr 2013 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2012	2013	Veränderung
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00 →
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00 →
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00 →
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	82,14	203,05	120,91 ↗



2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (370.185,96 €)

Diese Bilanzposition stellt einen Restposten dar, in dem alle sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen sind. Hierrunter fallen:

- durchlaufender Posten (verrechnete MwSt., abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, sonstige durchlaufende Posten)
- abzuführende Gewerbesteuer
- empfangene Anzahlungen
- andere sonstige Verbindlichkeiten

Übersicht

	2012	2013	Veränderung
2.5.1 Durchlaufende Posten	889,70	0,00	-889,70 ↘
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00 →
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00 →
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	268.999,74	370.185,96	101.186,22 ↗

2.2.3 Rückstellungen

2.3. Rückstellung (5.579.810,42 €)

Es wurde obiger Betrag zurückgestellt.

Übersicht

	2012	2013	Veränderung
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.072.008,00	5.397.662,00	325.654,00 ↗
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	280.459,96	118.748,42	-161.711,54 ↘
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00 →
3.4 - Rückstellungen für Reaktivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00	0,00 →
3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00 →
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00	0,00 →
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00 →
3.8 - Andere Rückstellungen	48.400,00	63.400,00	15.000,00 ↗
3 - Summe Rückstellungen	5.400.867,96	5.579.810,42	178.942,46 ↗



2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4. Passive Rechnungsabgrenzung (30,52 €)

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) handelt es sich um Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die als Ertrag für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag gebucht werden müssen (§ 49 Abs.3 GemHKVO).

2.3 Bilanz - weitere Darstellung

B. Darstellung unter der Bilanz (§ 54 Abs. 5 GemHKVO)

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:	insbesondere	
Haushaltsreste		589.342,34
Bürgschaften		0,00
Gewährleistungsverträge		0,00
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen		0,00
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge		20.994,00

3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Nachstehend werden gemäß § 55 Abs. 1 Satz 2 GemHKVO die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zur Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert.

Weitere Darstellungen und Bewertungen ergeben sich aus dem Rechenschaftsbericht gemäß § 57 Abs. 1 GemHKVO.

3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach GemHKVO)

	Erg. 2012	Plan 2013	Erg. 2013	Abw. zu Erg. 2012	Abw. zu Plan 2013
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.502.183,09	7.050.800	7.072.002,99	569.819,90 ↗	21.202,99 →
3. - Auflösungserträge aus Sonderposten	275.283,59	228.600	279.037,43	3.753,84 ↗	50.437,43 ↗
5. - öffentlich-rechtliche Entgelte	469.966,51	518.600	469.223,17	-743,34 →	-49.376,83 ↘
6. - privatrechtliche Entgelte	52.753,02	57.700	52.443,91	-309,11 →	-5.256,09 ↘
7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	326.416,52	305.700	299.788,38	-26.628,14 ↘	-5.911,62 ↘
8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge	19.745,45	16.500	11.857,00	-7.888,45 ↘	-4.643,00 ↘
11. - sonstige ordentliche Erträge	101.332,51	213.600	531.734,84	430.402,33 ↗	318.134,84 ↗
12. - Summe ordentliche Erträge	7.747.680,69	8.391.500	8.716.087,72	968.407,03 ↗	324.587,72 ↗
13. - Personalaufwendungen	2.870.708,53	2.912.600	2.776.152,72	-94.555,81 ↘	-136.447,28 ↘
14. - Versorgungsaufwendungen	35.657,66	200.800	823.888,42	788.230,76 ↗	623.088,42 ↗
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.266.419,03	1.651.500	1.436.881,28	170.462,25 ↗	-214.618,72 ↘

Anhang Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



	Erg. 2012	Plan 2013	Erg. 2013	Abw. zu Erg. 2012	Abw. zu Plan 2013
16. - Abschreibungen	306.600,43	297.500	323.967,27	17.366,84 ↗	26.467,27 ↗
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.784,79	14.000	1.830,11	-2.954,68 ↘	-12.169,89 ↘
18. - Transferaufwendungen	2.343.982,15	2.763.600	2.559.169,99	215.187,84 ↗	-204.430,01 ↘
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	475.598,88	551.500	509.101,70	33.502,82 ↗	-42.398,30 ↘
20. - Summe ordentliche Aufwendungen	7.303.751,47	8.391.500	8.430.991,49	1.127.240,02 ↗	39.491,49 →
21. - Ordentliches Ergebnis	443.929,22	0	285.096,23	-158.832,99 ↘	285.096,23 ↗
22. - Außerordentliche Erträge	5.345,40	24.800	8.232,99	2.887,59 ↗	-16.567,01 ↘
23. - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	24.800	2.446,29	2.446,29 ↗	-22.353,71 ↘
24. - Außerordentliches Ergebnis	5.345,40	0	5.786,70	441,30 ↗	5.786,70 ↗
25. - Jahresergebnis	449.274,62	0	290.882,93	-158.391,69 ↘	290.882,93 ↗
Erträge aus interner Leistungsbeziehung	40.929,09	45.800	41.971,81	1.042,72 ↗	-3.828,19 ↘
Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehung	40.929,09	45.800	41.971,81	1.042,72 ↗	-3.828,19 ↘
Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	0,00	0	0,00	0,00 →	0,00 →
Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	449.274,62	0	290.882,93	-158.391,69 ↘	290.882,93 ↗

Ertragskonten mit Abweichungen:



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Durch die Pensionierung eines Beamten im Berichtsjahr ist die Auflösung bzw. Umbuchung der Pensionsrückstellungen für aktive Beamte (3582010) auf Versorgungsempfänger verbunden. Aufgrund



fehlender konkreter Daten zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung sind die erheblichen Abweichungen gegenüber der Planung begründet. Im direkten Zusammenhang dazu stehen auch die größeren Abweichungen bei den Auflösungen der Beihilferückstellungen (**3582050**).

Aufgrund der fehlenden Eröffnungsbilanz 2012 konnten die Ansätze für die Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen aus Investitionszuwendungen (**3161000**) nur geschätzt werden. Die detaillierten Abrechnungen führten zu einem besseren Ergebnis als geplant.

Die Planungsansätze der Benutzungsgebühren (**3321000**) im Bereich Friedhofswesen wurden anhand der Erfahrungswerte der Vorjahre vorsichtig geschätzt. Im Laufe des Berichtsjahres mussten jedoch mehr Beerdigungen durchgeführt werden, so dass allein in dem Bereich Mehrerträge bei den Benutzungsgebühren in Höhe von 21.401,63 Euro zu verzeichnen sind.

Ab dem Berichtsjahr haben sich die Mitgliedsgemeinden Halle, Hehlen und Heyen an den Kosten für die Betreuung von Kindergartenkindern in den Nachmittagsbetreuungsgruppen an ihren Grundschulstandorten durch Erstattungen (**3482000**) beteiligt. Allein dadurch entstand ein Mehrertrag in Höhe von 7.761,93 Euro. Darüber hinaus hat sich die Kreisschulbaukasse des Landkreises Holzminden (Gemeindeverband) an den Kosten für die Sanierung der Toiletten in der Grundschule Bodenwerder mit einem Betrag in Höhe von 9.668,79 Euro beteiligt, die ebenfalls nicht eingeplant waren.

Im Jahr 2013 wurde das Integrierte Entwicklungskonzept (IEK) des Netzwerkes der SG Bodenwerder-Polle gestartet. Die Bezuschussungen zu dem Konzept wurden über das Konto Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land (**3141000**) abgewickelt. Da die genauen Beträge zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung noch nicht bekannt waren, wurden zunächst 10.000 Euro eingeplant. Insgesamt wurden im Haushaltsjahr 28.021 Euro als Zuweisung vom Land angeordnet.

Die genauen Einnahmen für das Jahr 2013 waren bei Aufstellung des Haushaltsplanes 2013 noch nicht bekannt. Es wurden in der Programmanmeldung lediglich 10.000 Euro eingeplant.

Durch das Personal der Samtgemeinde Bodenwerder erfolgte im Berichtsjahr u.a. die Überwachung des ruhenden Verkehrs für die Münchhausenstadt Bodenwerder. Die Personalkostenerstattung (**3482050**) ist noch nachzuholen.

Im Haushaltsplan 2013 ist unter dem Produkt „Samtgemeindebürgermeister“ ein Ansatz von 27.000 Euro als Ertrag für die Auflösung von Rückstellungen (**3582000**) vorgesehen. Das Konto wurde nicht bebucht. Die für die Buchung erforderliche Abrechnung der Niedersächsischen Versorgungskasse hat ein anderes Ergebnis, als vorangekündigt war, erbracht.

Die Abrechnung der Kurbeiträge (**3361200**) hat sich zeitintensiver entwickelt als angenommen. Neben fehlender Akzeptanz im Allgemeinen und teilweise mangelnder Mitarbeit der Gastgeber konnten die Erwartungen nicht in voller Höhe und teilweise auch nur zeitversetzt erfüllt werden.

Entgegen der Planungen erfolgten die Buchungen zur Auflösung der vorhandenen Rückstellungen im Rahmen der Altersteilzeit (ATZ) nicht im ordentlichen Ergebnishaushalt über das Ertragskonto (**3582020**) sondern über die Aufwandskonten und ggf., über das außerordentliche Ertragskonto.



Aufwandskonten mit Abweichungen:



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Durch die Pensionierung eines Beamten erfolgte die Umbuchung der Rückstellungen von den aktiven Beamten zu den Versorgungsempfängern. Somit begründet sich der Mehraufwand beim Konto **4151000** (Zuf. zu Pensionsrückstellung für Versorgungsempfänger). Die Begründung zur Abweichung beim Konto **4161000** ((Zuf. zu Beihilferückstellungen f. Versorgungsempfänger) bezieht sich auf demselben Hintergrund.

Nach der Umstellung auf die Doppik erfolgten durch eine detailliertere Unterteilung der AfA-Konten bei Erstellung der Eröffnungsbilanzen die Abweichungen zu den Planwerten. Unter Berücksichtigung der nicht erfolgten Inanspruchnahme des Kontos **4711300** „AfA auf Gebäude und Aufbauten“ liegen die Mehraufwendungen der Konten **4711340**, **4711941** und **4711330** in Höhe von insgesamt 120.615,29 Euro nicht über den in der Haushaltssatzung festgelegten Betrag für einen „unerheblichen“ überplanmäßigen Aufwand.

Für eventuelle Bedarfszuweisungen an Mitgliedsgemeinden wurden die bereitgestellten Haushaltsmittel des Kontos **4352010** in Höhe von 150.000 Euro auf die Folgejahre übertragen.

Durch die Auflösung der im Rahmen der Altersteilzeit gebildeten Rückstellungen bei den Aufwandskonten 4012000 „Dienstaufwendungen“ und 4032000 „Beiträge zur gesetzl. Rentenversicherung“ begründen sich die positiven Abweichungen gegenüber den Planwerten.

Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen gemäß § 55 Abs. 2 Nr. 3 GemHKVO

außerordentliche Erträge

Die im Berichtsjahr 2013 zu erläuternden außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt 8.232,99 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:



Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen	5.527,31 Euro
Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten -Guthaben aus zurückliegenden Jahren-	1.409,41 Euro
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken über dem Wert in der Anlagenbuchhaltung	860,06 Euro

außerordentliche Aufwendungen

Die im Berichtsjahr 2013 zu erläuternden außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 2.446,29 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

Aufwendungen aus der Veräußerung von beweg. Vermögensgegenständen unter dem Wert in der Anlagenbuchhaltung	1.722,86 Euro
Periodenfremde Aufwendungen	723,43 Euro

3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach GemHKVO)

	Erg. 2012	Plan 2013	Erg. 2013	Abw. zu Erg. 2012	Abw. zu Plan 2013
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.505.614,80	7.050.800	7.066.528,92	560.914,12 ↗	15.728,92 →
4. - öffentlich-rechtliche Entgelte	457.925,76	518.600	486.594,60	28.668,84 ↗	-32.005,40 ↘
5. - privatrechtliche Entgelte	49.822,27	57.700	55.366,99	5.544,72 ↗	-2.333,01 ↘
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	292.980,94	305.700	251.939,52	-41.041,42 ↘	-53.760,48 ↘
7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen	7.665,69	39.400	12.817,78	5.152,09 ↗	-26.582,22 ↘
8. - Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	210,00	—	—	-210,00 ↘	—
9. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	32.276,60	47.700	53.376,01	21.099,41 ↗	5.676,01 ↗
10. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.346.496,06	8.019.900	7.926.623,82	580.127,76 ↗	-93.276,18 ↘
11. - Personalauszahlungen	2.847.831,79	2.791.400	2.726.342,71	-121.489,08 ↘	-65.057,29 ↘
12. - Versorgungsauszahlungen	36.491,66	191.300	185.276,42	148.784,76 ↗	-6.023,58 ↘
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.184.681,37	1.651.500	1.398.574,35	213.892,98 ↗	-252.925,65 ↘
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	3.524,61	14.000	1.344,75	-2.179,86 ↘	-12.655,25 ↘
15. - Transferauszahlungen	2.334.064,15	2.763.600	2.601.070,74	267.006,59 ↗	-162.529,26 ↘
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	495.311,24	597.100	441.364,36	-53.946,88 ↘	-155.735,64 ↘
17. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.901.904,82	8.008.900	7.353.973,33	452.068,51 ↗	-654.926,67 ↘
18. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	444.591,24	11.000	572.650,49	128.059,25 ↗	561.650,49 ↗
19. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit	117.854,77	117.900	94.252,84	-23.601,93 ↘	-23.647,16 ↘



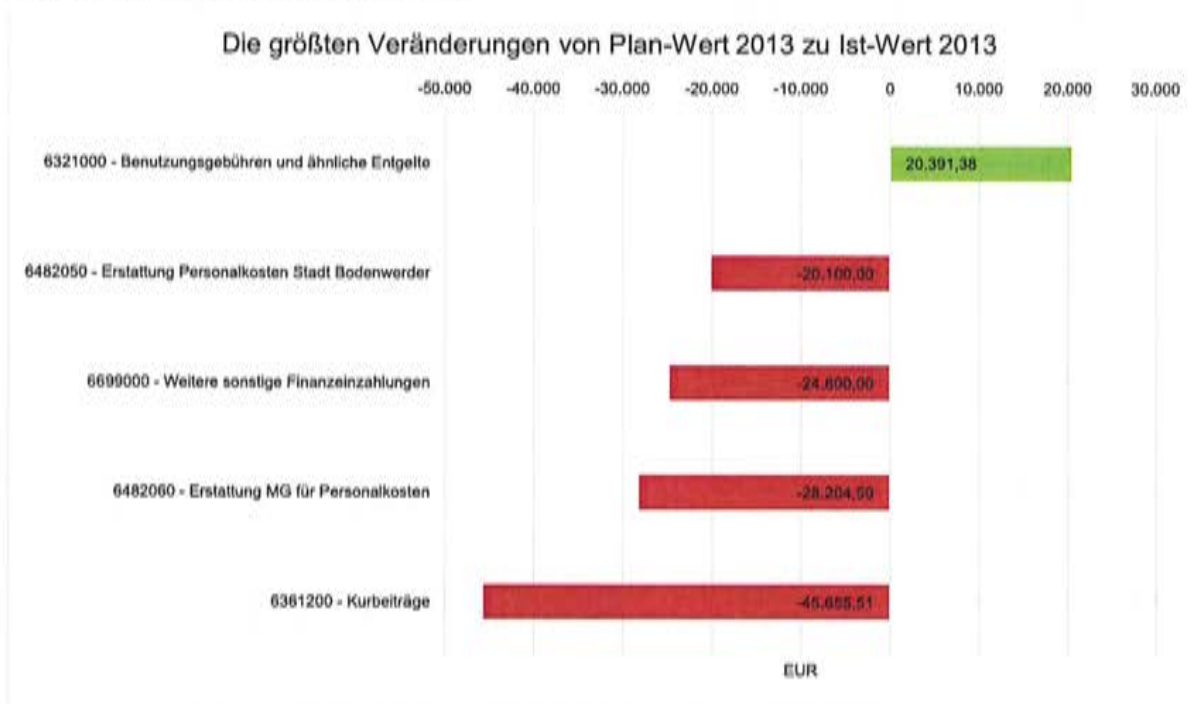
	Erg. 2012	Plan 2013	Erg. 2013	Abw. zu Erg. 2012	Abw. zu Plan 2013
21. - Veräußerung von Sachvermögen	500,00	--	--	-500,00 ↘	--
22. - Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	770.000	0,00	0,00 →	-770.000,00 ↘
23. - sonstige Investitionstätigkeit	--	20.900	0,00	0,00 →	-20.900,00 ↘
24. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	118.354,77	908.800	94.252,84	-24.101,93 ↘	-814.547,16 ↘
26. - Baumaßnahmen	86.401,76	153.300	78.050,94	-8.350,82 ↘	-75.249,06 ↘
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	224.219,28	501.600	101.864,40	-122.354,88 ↘	-399.735,60 ↘
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	7.065,99	7.000	6.714,14	-351,85 ↘	-285,86 ↘
29. - aktivierbare Zuwendungen	157.513,98	202.300	267.180,00	109.666,02 ↗	64.880,00 ↗
31. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	475.201,01	864.200	453.809,48	-21.391,53 ↘	-410.390,52 ↘
32. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-356.846,24	44.600	-359.556,64	-2.710,40 →	-404.156,64 ↘
33. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	87.745,00	55.600	213.093,85	125.348,85 ↗	157.493,85 ↗
34. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	--	--	-0,00 →	--
35. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	--	--	-0,00 →	--
36. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	--	--	-0,00 →	--
37. - Finanzmittelveränderung	87.745,00	55.600	213.093,85	125.348,85 ↗	157.493,85 ↗
38. - haushaltsunwirksame Einzahlungen	561.225,64	0	26.411,47	-534.814,17 ↘	26.411,47 ↗
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	559.303,67	0	26.752,39	-532.551,28 ↘	26.752,39 ↗
40. - Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	1.921,97	0	-340,92	-2.262,89 ↘	-340,92 ↘
40a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	89.666,97	55.600	212.752,93	123.085,96 ↗	157.152,93 ↗

Einzahlungskonten mit Abweichungen:

Grundsätzlich ist zu berücksichtigen, dass bei der Haushaltsplanung nur die Ergebnis- und Bilanzkonten geplant wurden. Die Finanzkonten wurden folglich eins zu eins übernommen.



- aus laufender Verwaltungstätigkeit

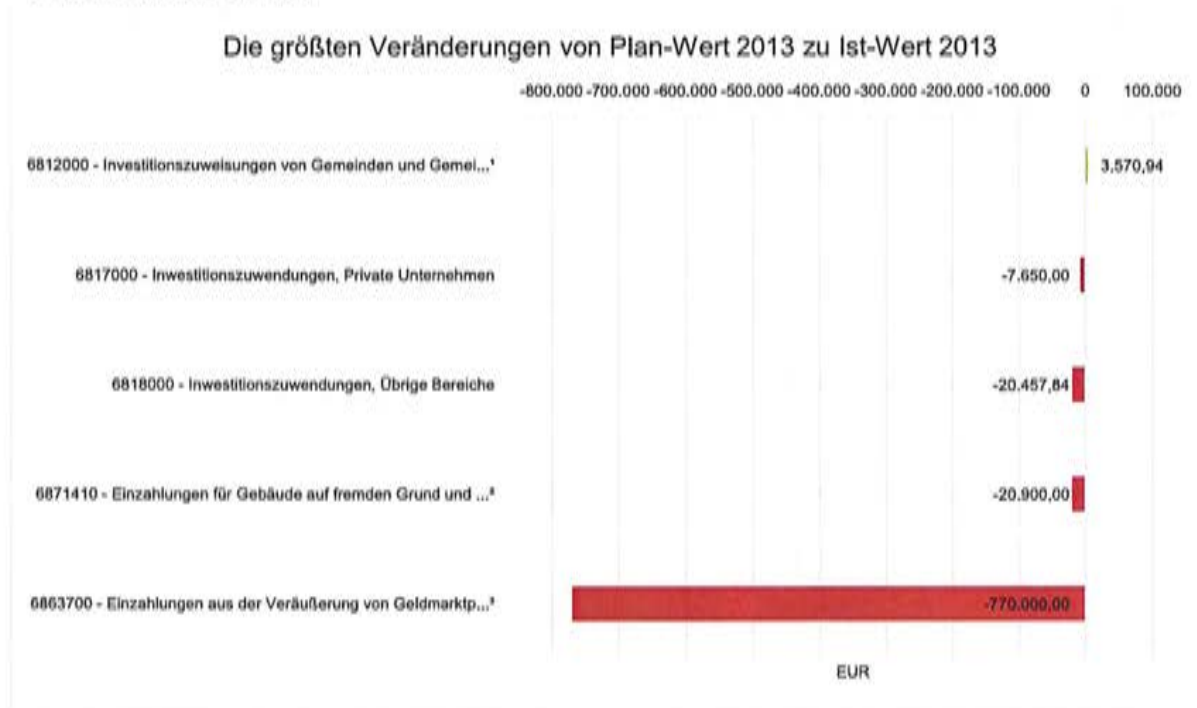


Die dargestellten Abweichungen erklären sich größtenteils wie bereits unter den Ertragskonten erläutert

Nach § 7 Ziffer 1 des Gebietsänderungsvertrages zur Bildung der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle werden die Verwaltungskosten der Mitgliedsgemeinden der ehemaligen Samtgemeinde Bodenwerder ohne die Aufwandsentschädigungen der ehrenamtlichen Bürgermeister von der Samtgemeinde getragen. Diese Regelung gilt nach der Fusion auch für die ehemalige Samtgemeinde Polle. Soweit diese Mitgliedsgemeinden eigenes Personal beschäftigen, bleibt das Verwaltungspersonal bei der Mitgliedsgemeinde, um finanzielle und rechtliche Nachteile für die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter auszuschließen. In diesem Fall erstattet die Samtgemeinde den Mitgliedsgemeinden die finanzierten Personalkosten. Für das Berichtsjahr erfolgte die Abrechnung und die Verrechnung zwischen den Gemeinde (6482060) im Folgejahr.



- für Investitionstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Aufgrund einer für die notwendigen Zahlungen ausreichenden Kassenlage der Samtgemeinde wurde auf eine Veräußerung der Geldmarktpapiere (**6863700**) im Berichtsjahr verzichtet.

Die Zahlung des Kaufpreises für das an eine Mitgliedsgemeinde veräußerte Gebäude (**6871410**) wurde auf Antrag gem. Beschluss des Samtgemeindeausschusses vom 13.01.2014 auf 10 Jahre gestundet.

Das Konto der Einzahlungen für Investitionszuwendungen (**6818000**) war im Berichtsjahr für die Produkte Brandschutz und Tourismus zugeordnet. Im Bereich des Brandschutzes erfolgten eine Einzahlung über den geplanten Ansatz in Höhe von rund 16.800 Euro hinaus. Dagegen blieben die erwarteten Einzahlungen im Bereich Tourismus aufgrund der auch nicht durchgeführten Investitionsmaßnahmen aus. Einzig für das Projekt „Lenne-Freizeitweg“ erfolgten Einzahlungen in Höhe von 6.871,72 Euro.



Auszahlungskonten mit Abweichungen:

- aus laufender Verwaltungstätigkeit



Die Abweichungen erklären sich weitestgehend wie folgt:

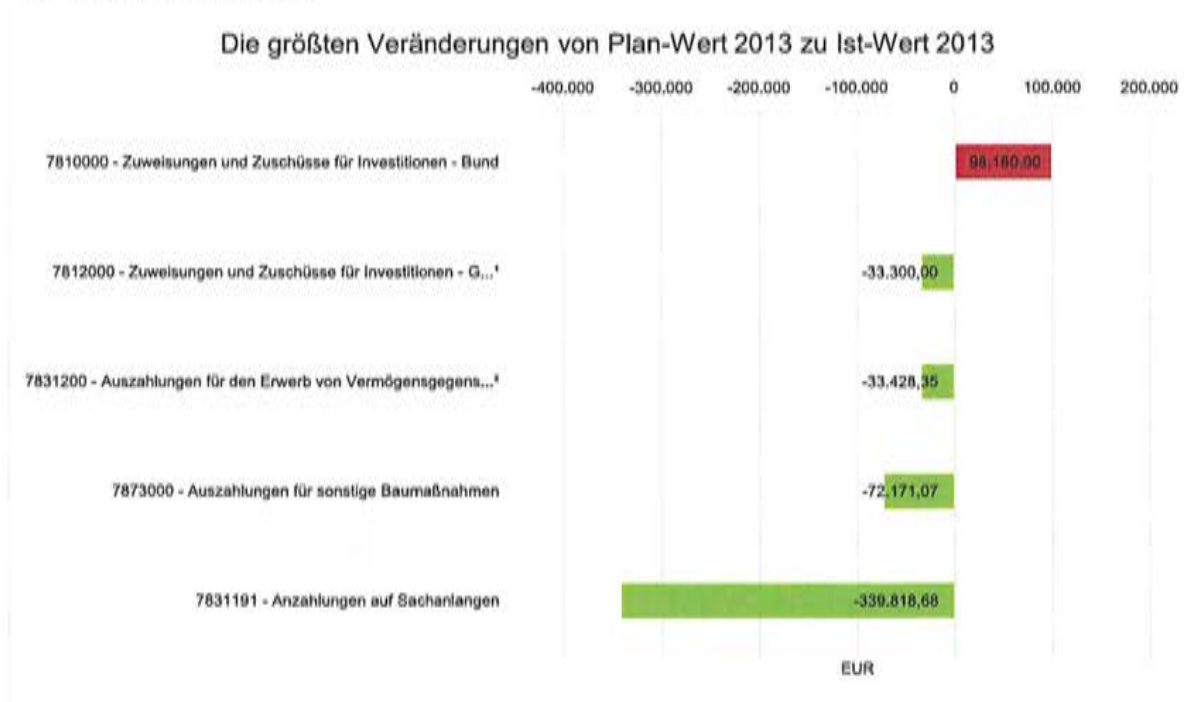
Die Kreisumlage 2012 wurde im Berichtsjahr abgerechnet. Die Abweichung beim Konto **7372100** beruht auf den Nachzahlungsbetrag in Höhe von 43.988,00 Euro.

Die nur im Produkt „Hallenbad“ vorgesehene Abrechnung der anteiligen Heizungskosten mit dem Landkreis Holzminden (**7271193**) für das Berichtsjahr sah in dem laufenden Jahr nur die Abschlagszahlung in Höhe von rd. 68.000 Euro vor. Die Endabrechnung und somit die Auszahlung für das Jahr 2013 erfolgte erst im Folgejahr.

Bei verschiedenen Produkten, wie z.B. Verwaltungsgebäude, Brandschutz, Grundschulen, Hallen- und Freibad, Friedhofswesen und Bauhof, stehen Haushaltsmittel für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (**7211000**) zur Verfügung. Nicht alle Haushaltsmittel kamen im Berichtsjahr zur Auszahlung. Teilweise wurden die Unterhaltungs- und Sanierungsmaßnahmen auf Folgejahre übertragen. So unter anderem auch im Bereich der Grundschule Bodenwerder. Allein dort wurde ein Betrag in Höhe von 23.000 Euro übertragen. Des Weiteren wurden die Mittel auch als Deckungsmittel bei anderen Sach- und Dienstleistungsaufwendungen herangezogen. Außerdem wurde beim Hallenbad Bodenwerder rd. 13.000 Euro nicht wie eingeplant benötigt.



- für Investitionstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Für den Weserberglandplan (**7812000**), eine Vereinbarung zur Kooperation zwischen dem Landkreis Holzminden und den Samtgemeinden, dem Flecken Delligsen sowie der Stadt Holzminden über die Kooperation zur Erstellung und Umsetzung mit dem Ziel u.a. Höchstfördersätze im Rahmen der EU, eine ganzheitliche Gesamtverkehrsplanung zu erreichen, den ÖPNV zu verbessern usw., erfolgte eine Übertragung der Haushaltsmittel zur Finanzierung, der im Berichtsjahr begonnen bzw. erfolgten Maßnahmen.

Unter anderem wurden in den Bereichen Brandschutz, Grundschulen und Friedhöfe Haushaltsmittel für den Erwerb von Vermögensgegenständen im Zuge der Haushaltsplanaufstellung für das Berichtsjahr angemeldet, die jedoch teilweise nicht zeitgerecht umgesetzt wurden. Um die bereitgestellten Haushaltsmittel für die Vermögensgegenstände teilweise auch in den Folgejahren nutzen zu können, wurden Haushaltsermächtigungen gebildet. Darüber hinaus wurden Haushaltsmittel im Bereich Brandschutz für die Anschaffung von Sammelposten (Vermögensgegenstände im Wert von 150 bis 1.000 Euro in Höhe von rd. 31.000 Euro nicht in Anspruch genommen.

Für Anzahlungen auf Sachanlagen (**7831191**) im Brandschutz für den Digitalfunk wurden für die Folgejahre Ermächtigungen in Höhe von 42.000 Euro und für den Erwerb eines HLF 20 in Höhe rd. 297.800 Euro gebildet.



4 Weitere Angaben gemäß § 55 Abs. 2 GemHKVO

Gemäß § 55 Abs. 2 Nr. 4 bis 7 GemHKVO sind zusätzliche Angaben im Anhang vorzunehmen. Im Folgenden werden diese angegeben und erläutert:

§ 55 Abs. 2 Nr. 4 GemHKVO - Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte:

In diesem Berichtsjahr wurden keine Zinsen einbezogen.

§ 55 Abs. 2 Nr. 5 GemHKVO - Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen:

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Für das Berichtsjahr 2013 bestehen keine Haftungsverhältnisse für die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle.

§ 55 Abs. 2 Nr. 6 GemHKVO - Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können:

Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle darstellen können.

Für das Berichtsjahr 2013 sind keine Verpflichtungen festzustellen.

Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG ist zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2013 keine Sachverhalte vor.

§ 56 Abs. 2 Nr. 7 GemHKVO - noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, getrennt nach den einzelnen Jahren:

Es liegen keine Fehlbeträge vor.

weitere Erläuterungen:

Rechtsgeschäfte, die keiner Genehmigung bedürfen, sind nach § 121 Abs. 4 Satz 2 NKomVG zu erläutern:

- Rechtsgeschäfte zur Förderung des Städte- und Wohnungsbaus oder
- Rechtsgeschäfte, die für den Haushalt keine besondere Belastung bedeuten.

Im Berichtsjahr 2013 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.



5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten

Bodenwerder, zum 31.12.2013

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Der Samtgemeindebürgermeister

(Unterschrift)

6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 128 NKomVG wurden vorgenommen.

7 Anlagen zum Anhang

Dem Anhang werden gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beigelegt:

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Schuldenübersicht
- Rückstellungsübersicht
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2014 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Rechenschaftsbericht

2013





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis.....	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	2
2.1.1 Ergebnislage	2
2.1.2 Ertragslage.....	4
2.1.3 Aufwandslage	8
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	13
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	13
2.2.2 Investitionstätigkeit	14
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	16
4 Kennzahlen	19
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis.....	19
4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19
4.1.2 Personalaufwand	21
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23
4.1.5 Transferaufwendungen	24
4.1.6 Haushaltsergebnis	26
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen	28
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	29
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation).....	31
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	32
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	34
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	34
5.2 Entwicklung der Verschuldung	36
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	38
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	40



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 128 Absatz 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist dem Anhang des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 57 der Gemeindehaushalts- und kassenverordnung - GemHKVO -, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune darzustellen. 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.

Für ein einheitliches Erscheinungsbild wird die Berichte (Anhang und Rechenschaftsbericht) im automatisierten Verfahren erstellt und mit individuellen Kommentaren versehen. Aufgrund der Vielzahl ausstehender Jahresabschlüsse seit Einführung der Doppik im Jahr 2012 und der nunmehr erfolgten Erstellung von Jahresabschlüssen mehrerer Jahre hintereinander, wird für das einheitliche Erscheinungsbild auf eine Anpassung der Diagramme in den Berichten bezüglich der Daten von vor 2012 verzichtet.

2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Ein positives Jahresergebnis erhöht die Nettoposition in der Bilanz, ein negatives Jahresergebnis belastet die Nettoposition. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 290.882,93 EUR ab.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
<u>≡ Jahresergebnis</u>

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es



starke regionale Unterschiede – insbesondere auf kommunaler Ebene – gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransfereaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts die Anforderung, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Ordentliche Erträge	7.747.680,69	8.391.500	8.716.087,72	324.587,72 ↗	3,87 ↗
Ordentliche Aufwendungen	7.303.751,47	8.391.500	8.430.991,49	39.491,49 →	0,47 →
Ordentliches Ergebnis (ohne Überschuss)	443.929,22	0	285.096,23	285.096,23 ↗	-- ↗
Außerordentliche Erträge	5.345,40	24.800	8.232,99	-16.567,01 ↘	-66,80 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	24.800	2.446,29	-22.353,71 ↘	-90,14 ↘
Außerordentliches Ergebnis (ohne Überschuss)	5.345,40	0	5.786,70	5.786,70 ↗	-- ↗
Gesamtergebnis	449.274,62	0	290.882,93	290.882,93 ↗	-- ↗

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 290.882,93 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt -158.391,69 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 290.882,93 Euro.

Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Das außerordentliche Ergebnis ist hier nicht enthalten. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 285.096,23 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -158.832,99 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 285.096,23 Euro.



Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 5.786,70 Euro in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung von 5.786,70 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung 441,30 Euro.

Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf die Nettoposition der Bilanz, insbesondere auf den Teil der Rücklagen. Bei negativen Jahresergebnissen kommt es zu Entnahmen aus Rücklagen, bei positiven Jahresergebnissen zu Einstellungen in Rücklagen.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung der Nettoposition und insbesondere der Rücklagen im Zeitverlauf dargestellt.

Rücklagenentwicklung

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
1. - Nettoposition	--	--	6.795.367	7.178.068	7.257.978
1.1 - Basis-Reinvermögen	--	--	407.659	496.968	496.968
1.2 - Rücklagen	--	--	0	0	449.275
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	--	--	0	0	443.929
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	--	--	0	0	5.345
1.2.3 - Bewertungsrücklage	--	--	0	0	0
1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen	--	--	0	0	0
1.2.5 - Sonstige Rücklagen	--	--	0	0	0
1.3 - Jahresergebnis	--	--	0	449.275	290.883
1.4 - Sonderposten	--	--	6.387.708	6.231.826	6.020.852

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

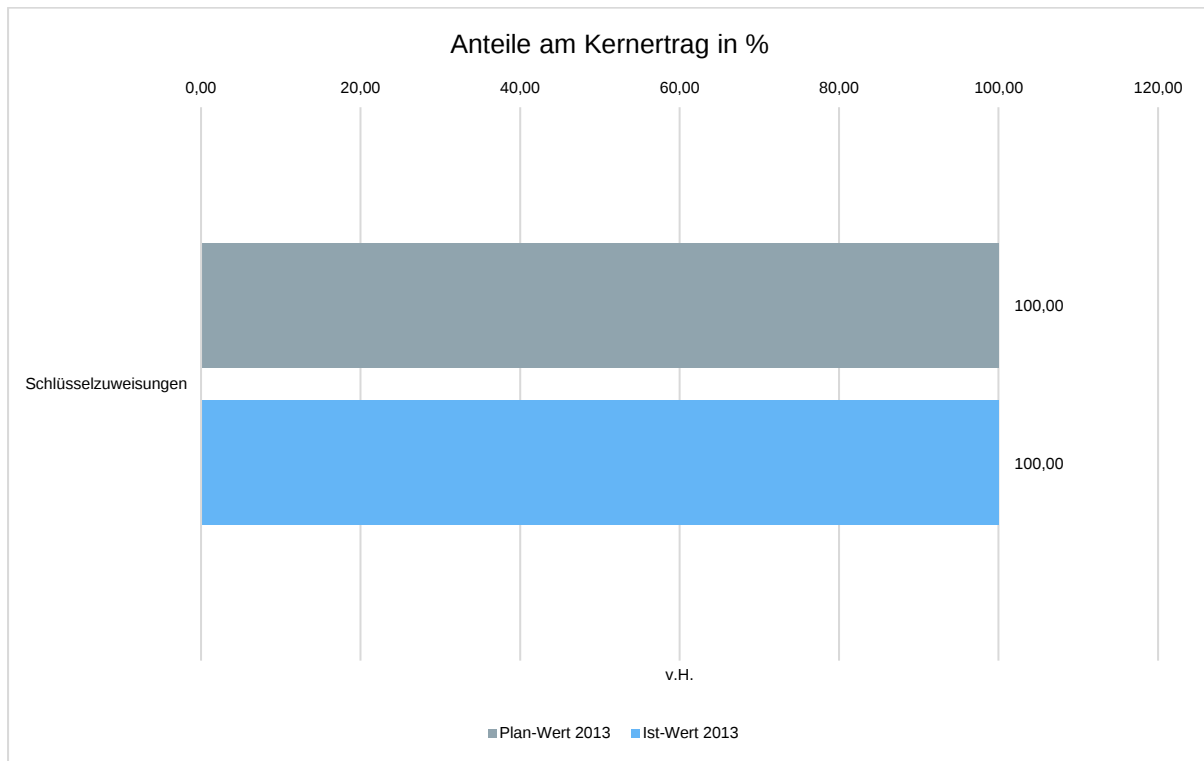
In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Anteile der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse, auch im Vergleich zum Planansatz.



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten zu den Planwerten.

Ertragsarten im Überblick

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.502.183,09	7.050.800	7.072.002,99	21.202,99 →	0,30 →
Auflösungserträge aus Sonderpos- ten	275.283,59	228.600	279.037,43	50.437,43 ↗	22,06 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	469.966,51	518.600	469.223,17	-49.376,83 ↘	-9,52 ↘
privatrechtliche Entgelte	52.753,02	57.700	52.443,91	-5.256,09 ↘	-9,11 ↘
Kostenerstattungen und Kosten- umlagen	326.416,52	305.700	299.788,38	-5.911,62 ↘	-1,93 ↘
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	19.745,45	16.500	11.857,00	-4.643,00 ↘	-28,14 ↘
sonstige ordentliche Erträge	101.332,51	213.600	531.734,84	318.134,84 ↗	148,94 ↗
Ordentliche Erträge	7.747.680,69	8.391.500	8.716.087,72	324.587,72 ↗	3,87 ↗
außerordentliche Erträge	5.345,40	24.800	8.232,99	-16.567,01 ↘	-66,80 ↘
Summe der Erträge	7.753.026,09	8.416.300	8.724.320,71	308.020,71 ↗	3,66 ↗

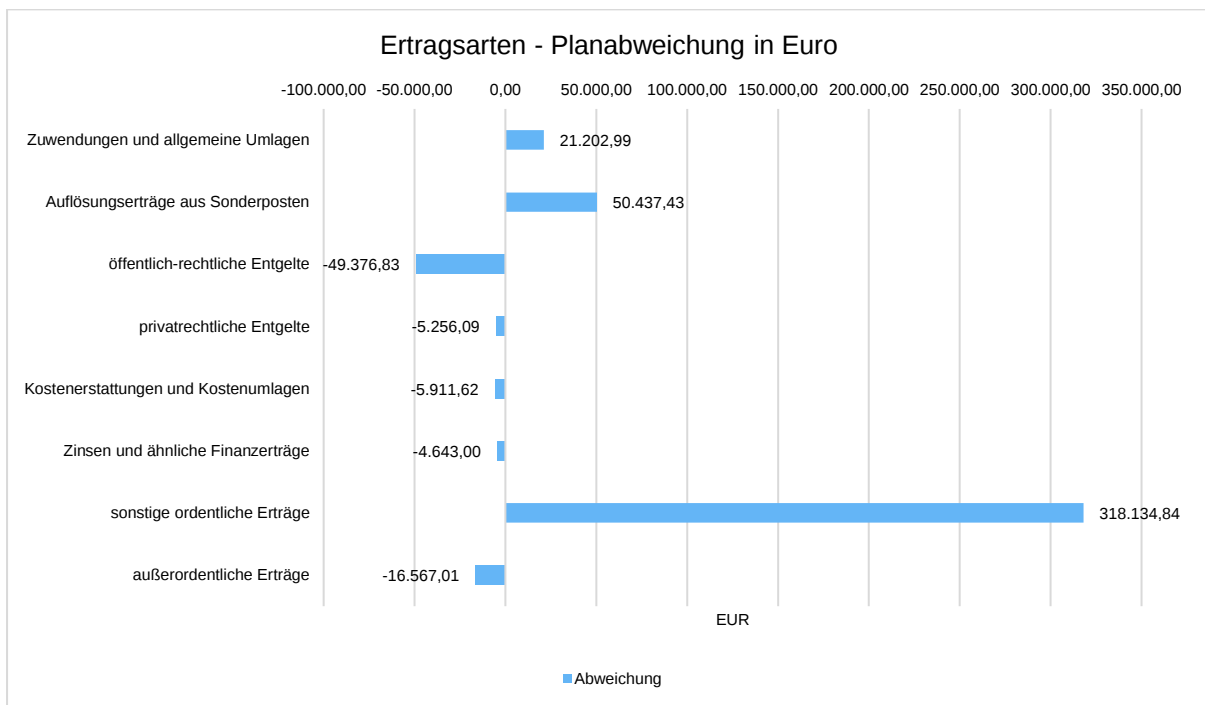


Die Summe der Erträge weichen um 971.294,62 Euro vom Vorjahresergebnis und um 308.020,71 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 968.407,03 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 324.587,72 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird in der folgenden Grafik dargestellt:



Steuern und ähnliche Abgaben

Die Samtgemeinde verzeichnet keine Einnahmen aus Steuern und ähnlichen Abgaben.

Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 569.819,90 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 21.202,99 Euro.

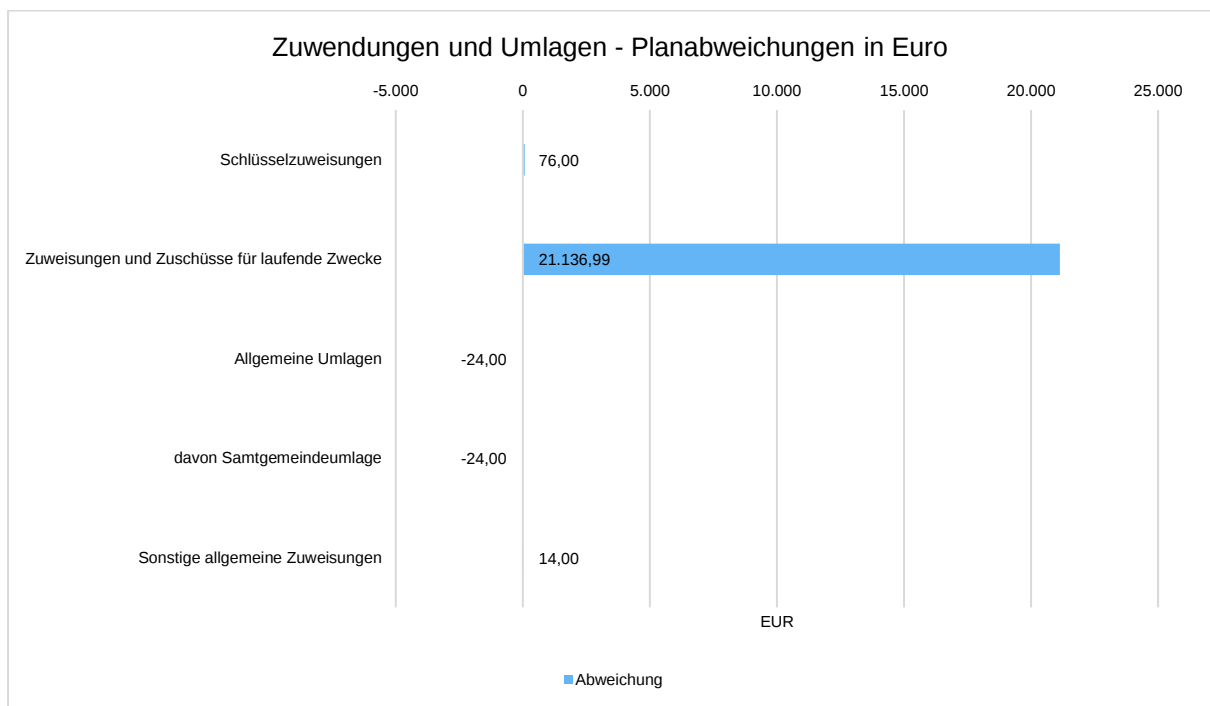
Die Entwicklung im Einzelnen inklusive Abweichung Plan/Ist ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:



Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abwei- chung 2013	Abwei- chung 2013 %
Schlüsselzuweisungen	3.578.192,00	4.203.300	4.203.376,00	76,00 →	0,00 →
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	39.431,09	43.000	64.136,99	21.136,99 ↗	49,16 ↗
Allgemeine Umlagen	2.606.856,00	2.443.600	2.443.576,00	-24,00 →	-0,00 →
davon Samtgemeindeumlage	2.606.856,00	2.443.600	2.443.576,00	-24,00 →	-0,00 →
Sonstige allgemeine Zuweisungen	277.704,00	360.900	360.914,00	14,00 →	0,00 →

Die Veränderungen einzelner Positionen im Vergleich zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

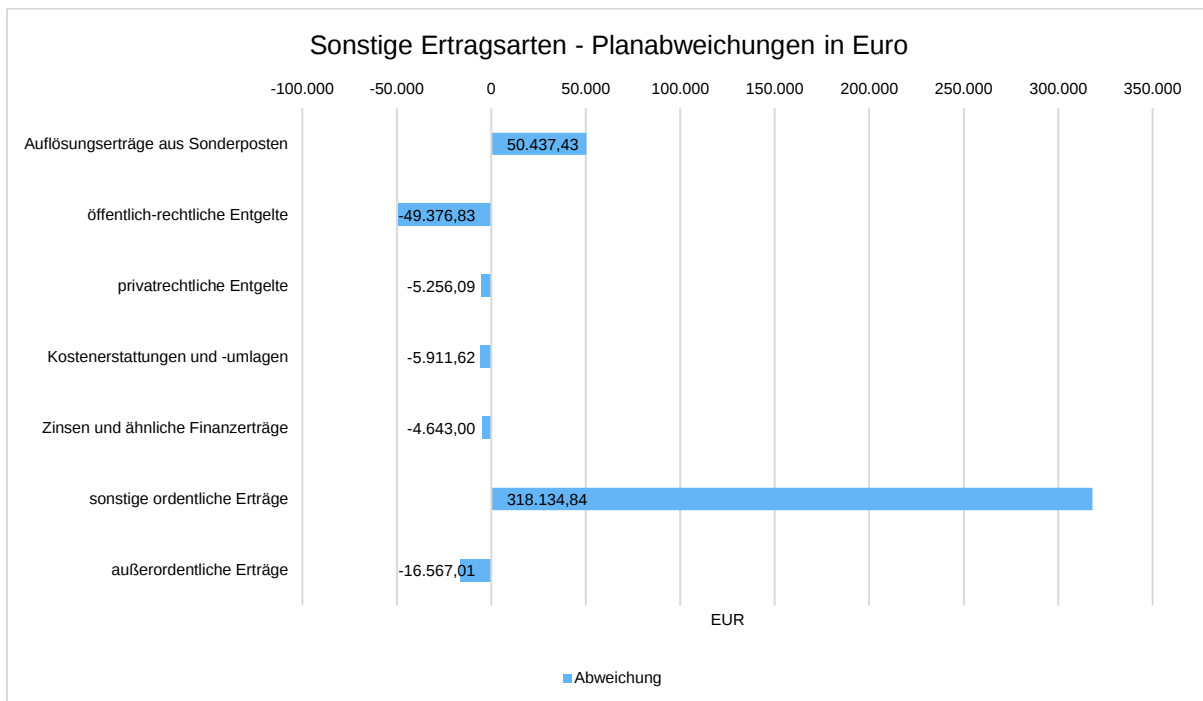
	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Auflösungserträge aus Sonderposten	275.283,59	228.600	279.037,43	50.437,43 ↗	22,06 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	469.966,51	518.600	469.223,17	-49.376,83 ↘	-9,52 ↘
privatrechtliche Entgelte	52.753,02	57.700	52.443,91	-5.256,09 ↘	-9,11 ↘



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Kostenerstattungen und -umlagen	326.416,52	305.700	299.788,38	-5.911,62 ↘	-1,93 ↘
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	19.745,45	16.500	11.857,00	-4.643,00 ↘	-28,14 ↘
sonstige ordentliche Erträge	101.332,51	213.600	531.734,84	318.134,84 ↗	148,94 ↗
außerordentliche Erträge	5.345,40	24.800	8.232,99	-16.567,01 ↘	-66,80 ↘

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

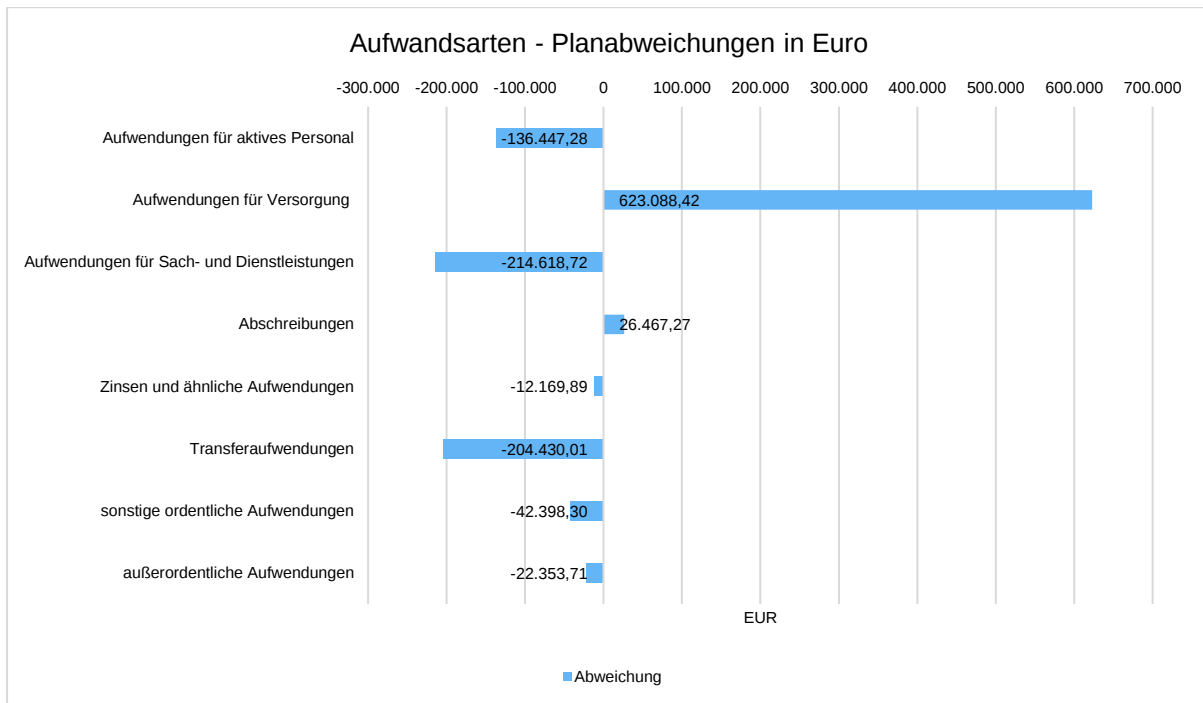
	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Aufwendungen für aktives Personal	2.870.708,53	2.912.600	2.776.152,72	136.447,28 ↘	-4,68 ↘
Aufwendungen für Versorgung	35.657,66	200.800	823.888,42	623.088,42 ↗	310,30 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.266.419,03	1.651.500	1.436.881,28	214.618,72 ↘	-13,00 ↘
Abschreibungen	306.600,43	297.500	323.967,27	26.467,27 ↗	8,90 ↗
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.784,79	14.000	1.830,11	-12.169,89 ↘	-86,93 ↘



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Transferaufwendungen	2.343.982,15	2.763.600	2.559.169,99	204.430,01 ↘	-7,40 ↘
sonstige ordentliche Aufwendun- gen	475.598,88	551.500	509.101,70	-42.398,30 ↘	-7,69 ↘
Ordentliche Aufwendungen	7.303.751,47	8.391.500	8.430.991,49	39.491,49 →	0,47 →
außerordentliche Aufwendungen	0,00	24.800	2.446,29	-22.353,71 ↘	-90,14 ↘
Aufwendungen Gesamt	7.303.751,47	8.416.300	8.433.437,78	17.137,78 →	0,20 →

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.129.686,31 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 8.433.437,78 Euro weichen um 17.137,78 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 1.127.240,02 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 39.491,49 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

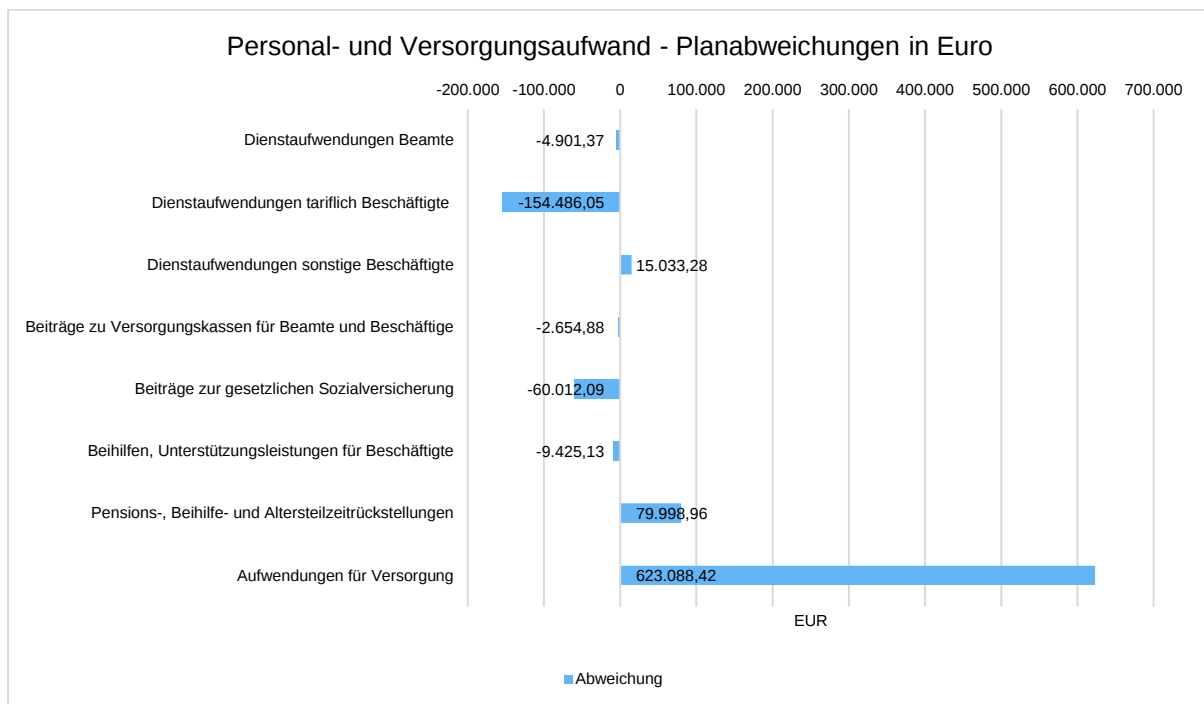


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Personal- und Versorgungsaufwand

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Dienstaufwendungen Beamte	330.781,16	331.400	326.498,63	-4.901,37 ↘	-1,48 ↘
Dienstaufwendungen tariflich Be- schäftigte	1.669.083,91	1.686.700	1.532.213,95	-154.486,05 ↘	-9,16 ↘
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	34.411,11	37.000	52.033,28	15.033,28 ↗	40,63 ↗
Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte und Beschäftigte	359.065,50	358.700	356.045,12	-2.654,88 ↘	-0,74 ↘
Beiträge zur gesetzlichen Sozial- versicherung	331.755,57	352.200	292.187,91	-60.012,09 ↘	-17,04 ↘
Beihilfen, Unterstützungsleistun- gen für Beschäftigte	11.312,62	25.400	15.974,87	-9.425,13 ↘	-37,11 ↘
Pensions-, Beihilfe- und Altersteil- zeitrückstellungen	134.298,66	121.200	201.198,96	79.998,96 ↗	66,01 ↗
Aufwendungen für Versorgung	35.657,66	200.800	823.888,42	623.088,42 ↗	310,30 ↗
Summe	2.906.366,19	3.113.400	3.600.041,14	486.641,14 ↗	15,63 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 1.436.881,28 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 170.462,25 Euro. Die



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

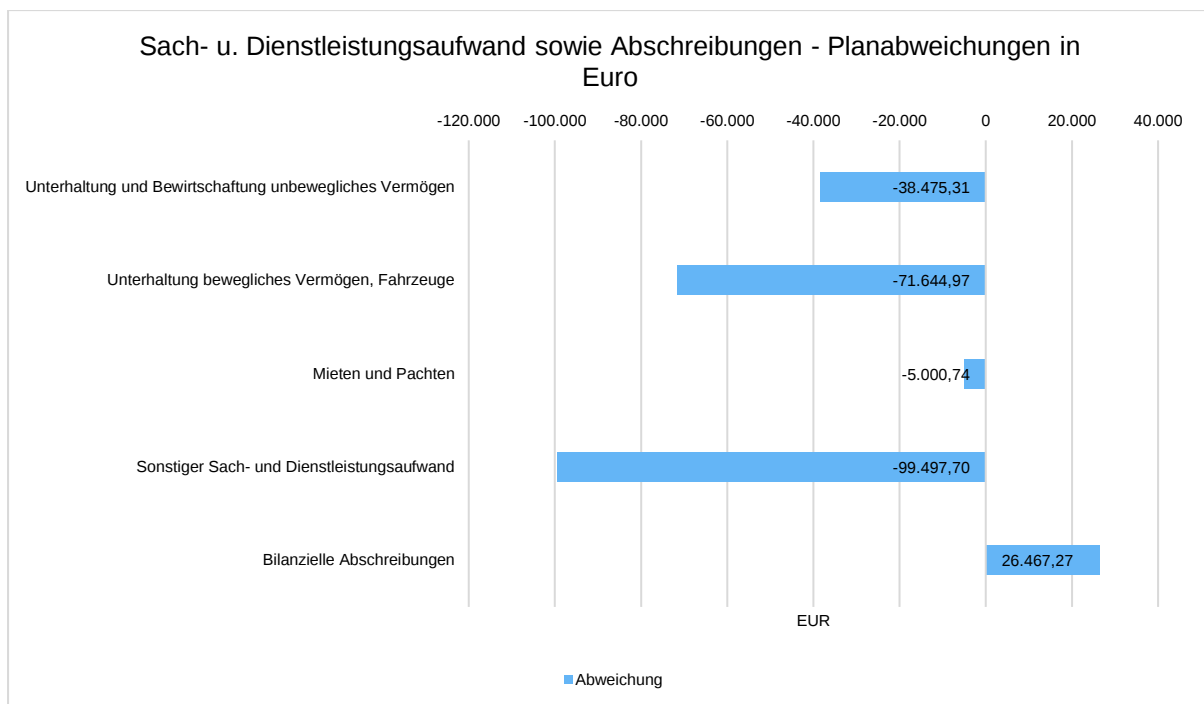
Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -214.618,72 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	454.510,83	607.800	569.324,69	-38.475,31 ↘	-6,33 ↘
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	184.341,95	254.100	182.455,03	-71.644,97 ↘	-28,20 ↘
Mieten und Pachten	54.972,03	75.300	70.299,26	-5.000,74 ↘	-6,64 ↘
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	572.594,22	714.300	614.802,30	-99.497,70 ↘	-13,93 ↘
Bilanzielle Abschreibungen	306.600,43	297.500	323.967,27	26.467,27 ↗	8,90 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

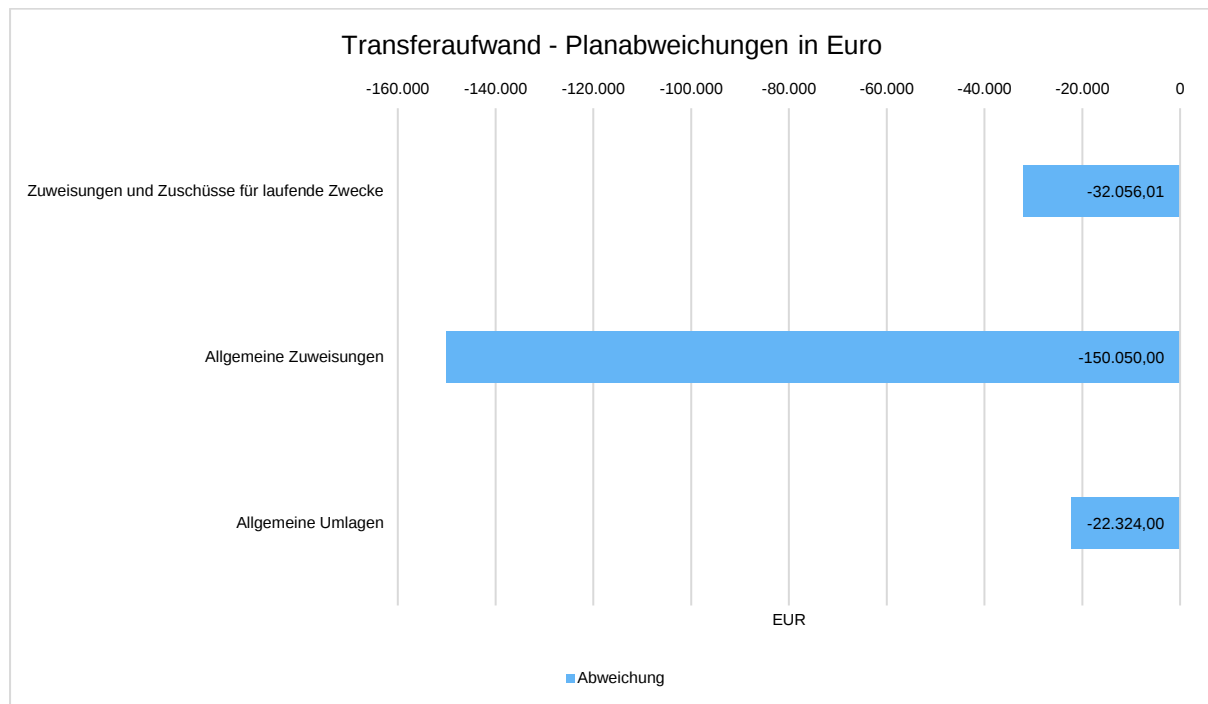
Die Transferaufwendungen in Höhe von 2.559.169,99 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 215.187,84 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -204.430,01 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwendungen

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	109.944,15	102.800	70.743,99	-32.056,01 ↘	-31,18 ↘
Allgemeine Zuweisungen	547.546,00	663.400	513.350,00	-150.050,00 ↘	-22,62 ↘
Allgemeine Umlagen	1.686.492,00	1.997.400	1.975.076,00	-22.324,00 ↘	-1,12 ↘
Summe Transferaufwendungen	2.343.982,15	2.763.600	2.559.169,99	-204.430,01 ↘	-7,40 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Sonstige Aufwendungen

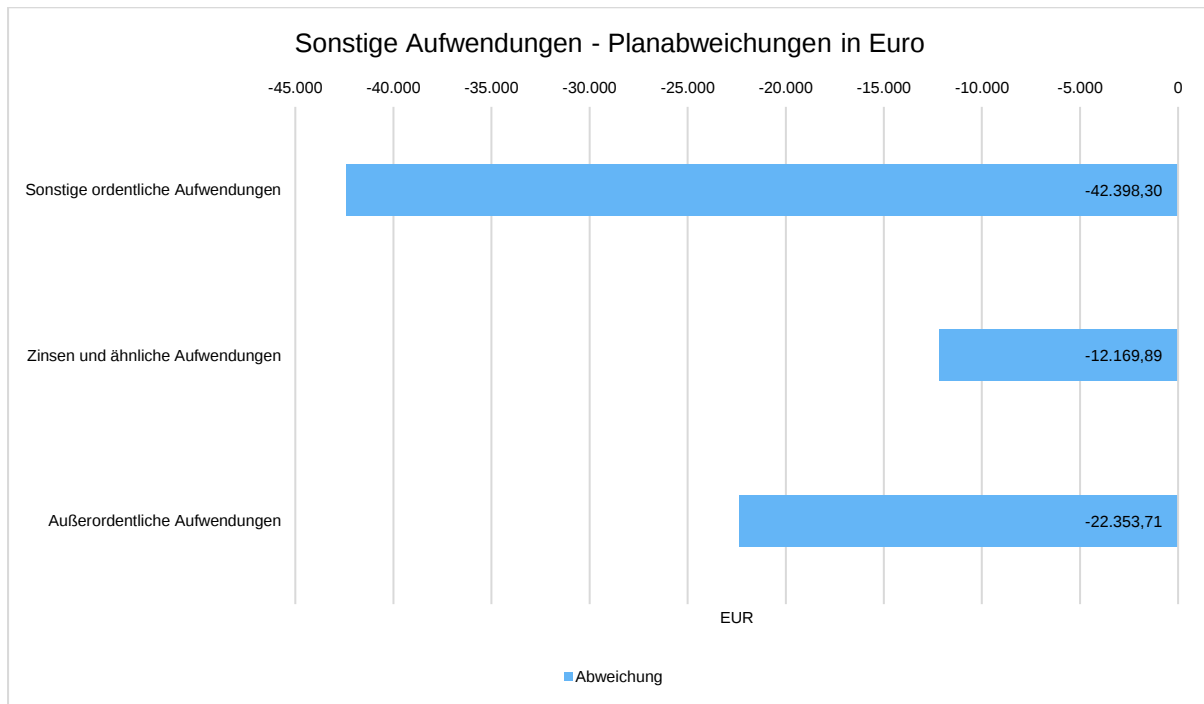
Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:



Sonstige Aufwendungen

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	475.598,88	551.500	509.101,70	-42.398,30 ↘	-7,69 ↘
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.784,79	14.000	1.830,11	-12.169,89 ↘	-86,93 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	24.800	2.446,29	-22.353,71 ↘	-90,14 ↘

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.346.496,06	8.019.900	7.926.623,82	-93.276,18 ↘	-1,16 ↘
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.901.904,82	8.008.900	7.353.973,33	-654.926,67 ↘	-8,18 ↘



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Saldo aus laufender Verwal- tungstätigkeit	444.591,24	11.000	572.650,49	561.650,49 ↑	5.105,91 ↑
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	118.354,77	908.800	94.252,84	-814.547,16 ↓	-89,63 ↓
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	475.201,01	864.200	453.809,48	-410.390,52 ↓	-47,49 ↓
Saldo aus Investitionstätigkeit	-356.846,24	44.600	-359.556,64	-404.156,64 ↓	-906,18 ↓
Finanzmittelüberschuss / -fehl- betrag	87.745,00	55.600	213.093,85	157.493,85 ↑	283,26 ↑
Änderung eigener Finanzmit- telbestand ohne Liquiditätskre- dite	87.745,00	55.600	213.093,85	157.493,85 ↑	283,26 ↑
Haushaltsunwirksame Einzahlun- gen und Einzahlungen aus Liqui- ditätskrediten	561.225,64	0	26.411,47	26.411,47 ↑	-- ↑
Haushaltsunwirksame Auszah- lungen und Tilgung Liquiditäts- kredite	559.303,67	0	26.752,39	26.752,39 ↑	-- ↑
Saldo aus haushaltsunwirksa- men Vorgängen sowie Liquidi- tätskrediten	1.921,97	0	-340,92	-340,92 ↓	-- ↓
Änderung Bestand eigene und fremde Finanzmittel	89.666,97	55.600	212.752,93	157.152,93 ↑	282,65 ↑

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

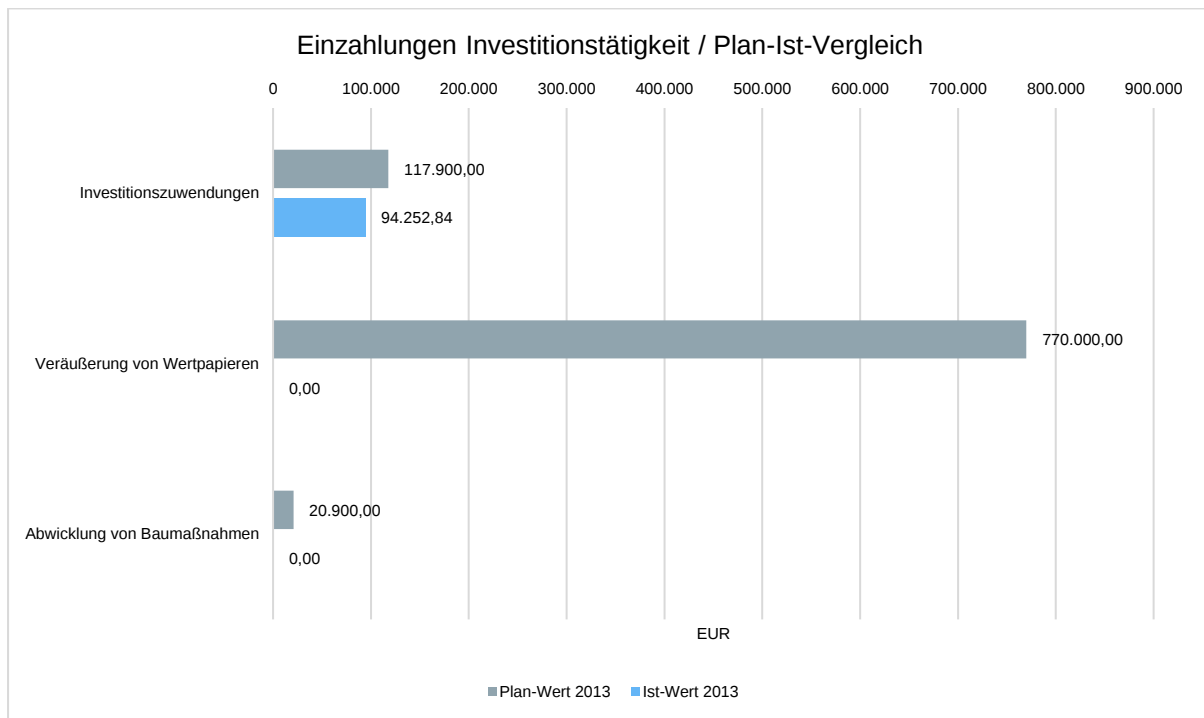
	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Zuwendungen für Investitionen	117.854,77	117.900	94.252,84	-23.647,16 ↓	-20,06 ↓
Veräußerung von Sachvermögen	500,00	--	--	--	--
Veräußerung von Finanzvermögens- anlagen	0,00	770.000	0,00	-770.000,00 ↓	-100,00 ↓
Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	--	20.900	0,00	-20.900,00 ↓	-100,00 ↓
Einzahlungen aus Investitionstätig- keit	118.354,77	908.800	94.252,84	-814.547,16 ↓	-89,63 ↓
Baumaßnahmen	86.401,76	153.300	78.050,94	-75.249,06 ↓	-49,09 ↓
Erwerb von beweglichen Vermögens- gegenständen	224.219,28	501.600	101.864,40	-399.735,60 ↓	-79,69 ↓
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	7.065,99	7.000	6.714,14	-285,86 ↓	-4,08 ↓



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

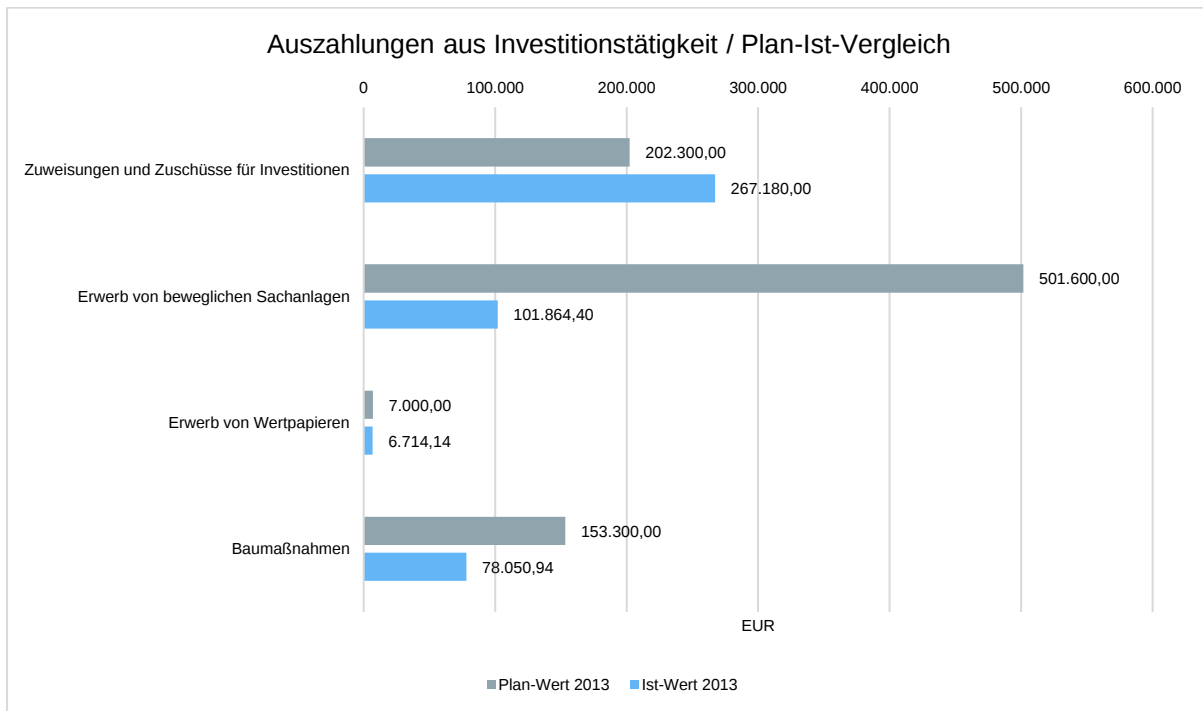
	Ergebnis 2012	Plan 2013	Ergebnis 2013	Abweichung 2013	Abwei- chung 2013 %
Zuweisungen und Zuschüsse für In- vestitionen	157.513,98	202.300	267.180,00	64.880,00 ↗	32,07 ↗
Auszahlungen aus Investitionstätig- keit	475.201,01	864.200	453.809,48	-410.390,52 ↘	-47,49 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-356.846,24	44.600	-359.556,64	-404.156,64 ↘	-906,18 ↘

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



3 Vermögens- und Schuldenlage

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2012	2013	Veränderung absolut
1. - Immaterielles Vermögen	173,87	435,39	261,52 ↗
2. - Sachvermögen	7.575,16	7.391,25	-183,91 ↘
3. - Finanzvermögen	4.773,88	4.840,53	66,65 ↗
4. - Liquide Mittel	240,32	1.905,73	1.665,42 ↗
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	95,92	106,67	10,74 ↗
Summe Aktiva	12.859,15	14.679,57	1.820,42 ↗
1. - Nettoposition	7.178,07	7.257,98	79,91 ↗
1.1 - Basis-Reinvermögen	496,97	496,97	0,00 →
1.2 - Rücklagen	0,00	449,27	449,27 ↗
1.3 - Jahresergebnis	449,27	290,88	-158,39 ↘
1.4 - Sonderposten	6.231,83	6.020,85	-210,97 ↘
2 - Schulden	279,46	1.841,75	1.562,29 ↗
2.1 - Geldschulden	0,00	1.452,66	1.452,66 ↗
davon Kredite für Investitionen	0,00	0,00	0,00 →
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9,49	18,70	9,21 ↗



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Bilanzposition	2012	2013	Veränderung absolut
2.4 - Transferverbindlichkeiten	0,08	0,20	0,12 ↗
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	269,89	370,19	100,30 ↗
3 - Rückstellungen	5.400,87	5.579,81	178,94 ↗
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.072,01	5.397,66	325,65 ↗
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	280,46	118,75	-161,71 ↘
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00 →
3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00	0,00 →
3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00 →
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00	0,00 →
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00 →
3.8 - Andere Rückstellungen	48,40	63,40	15,00 ↗
4 - Passive Rechnungsabgrenzung	0,75	0,03	-0,72 ↘
Summe Passiva	12.859,15	14.679,57	1.820,42 ↗

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

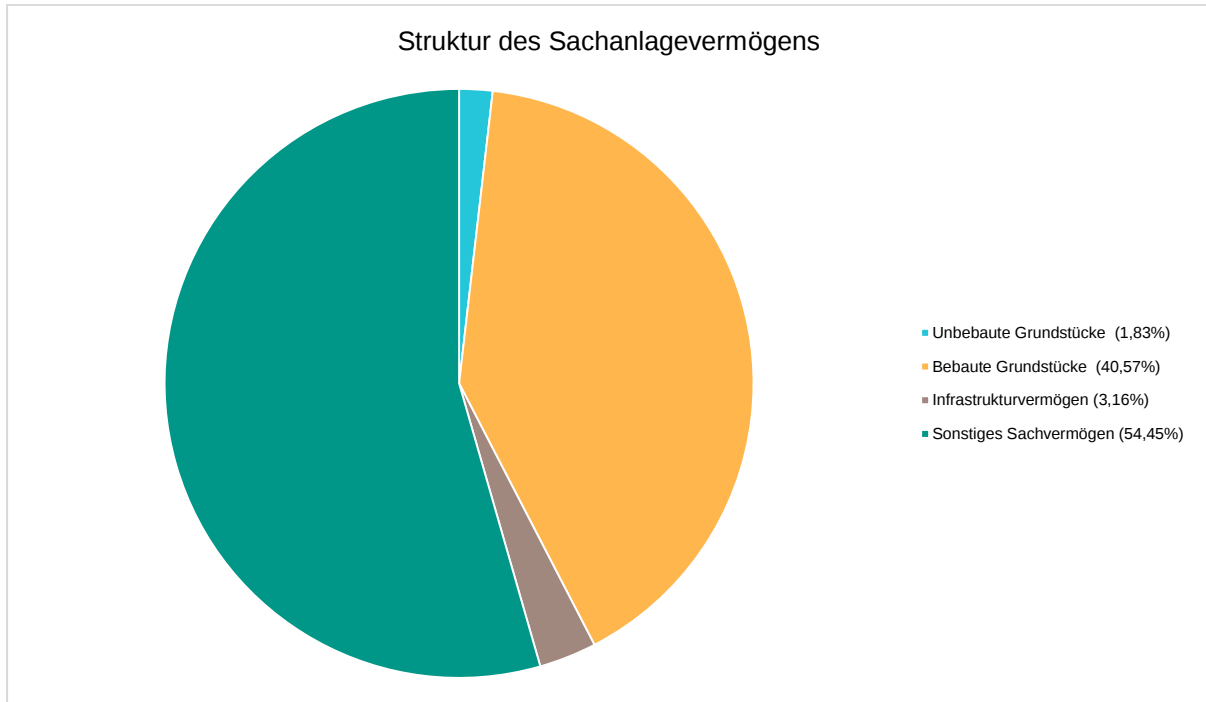
Sachanlagevermögen (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2012	2013	Veränderung absolut
2 - Sachvermögen	7.575,16	7.391,25	-183,91 ↘
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135,17	135,17	0,00 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.988,85	2.998,27	9,42 →
2.3 - Infrastrukturvermögen	224,91	233,21	8,29 ↗
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	3.079,14	2.997,66	-81,48 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	763,84	693,74	-70,10 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	328,88	331,02	2,14 →
2.8 - Vorräte	0,00	0,00	0,00 →
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	54,37	2,18	-52,18 ↘



Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

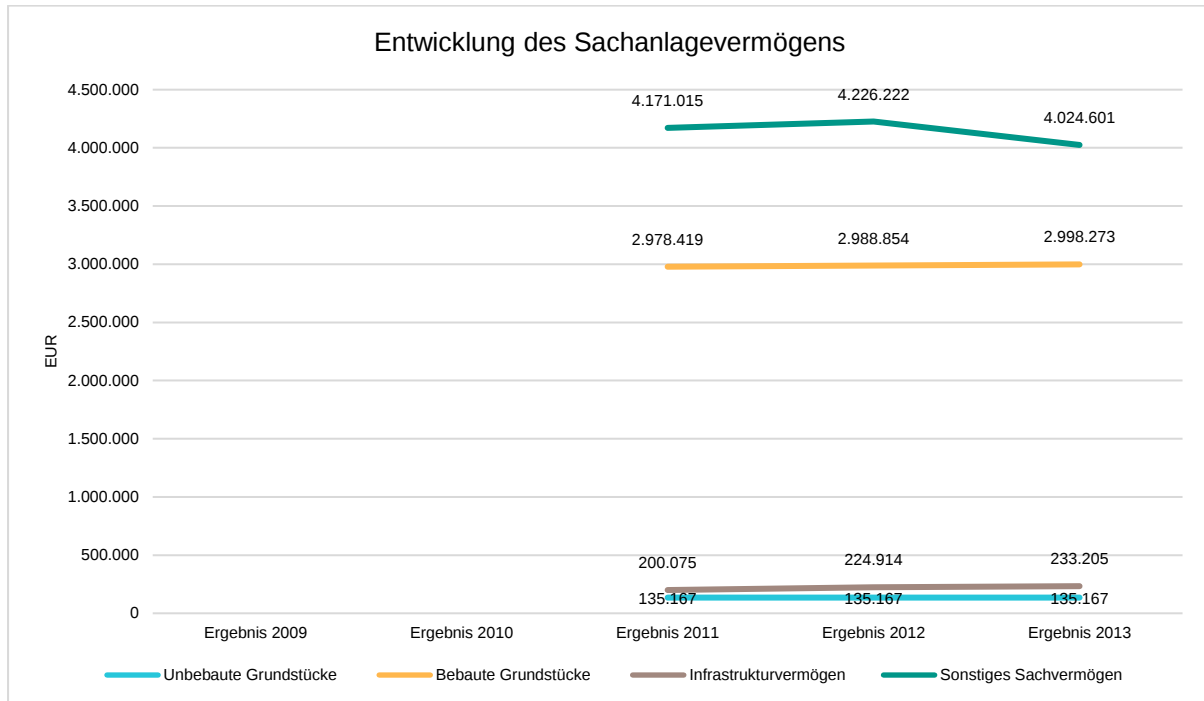
Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:





Entwicklung des Sachanlagevermögens

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen beinhalten auch die sogenannten NKR-Kennzahlen des Innenministeriums.

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

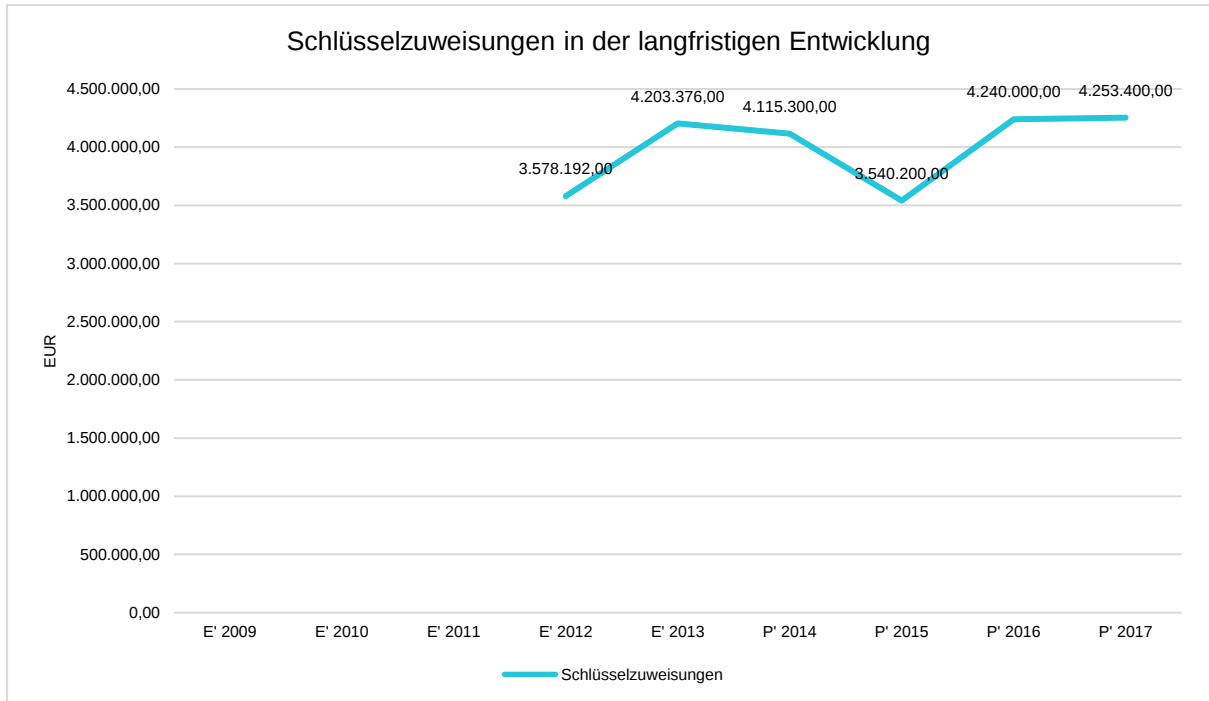
	E' 2012	E' 2013	P' 2014	P' 2015	P' 2016
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.502.183	7.072.003	7.220.800	6.515.500	7.069.600
Schlüsselzuweisungen	3.578.192	4.203.376	4.115.300	3.540.200	4.240.000



Rechnungsbericht SG Bodenwerder-Polle

	E' 2012	E' 2013	P' 2014	P' 2015	P' 2016
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	39.431	64.137	58.200	69.000	47.100
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	2.884.560	2.804.490	3.047.300	2.906.300	2.782.500

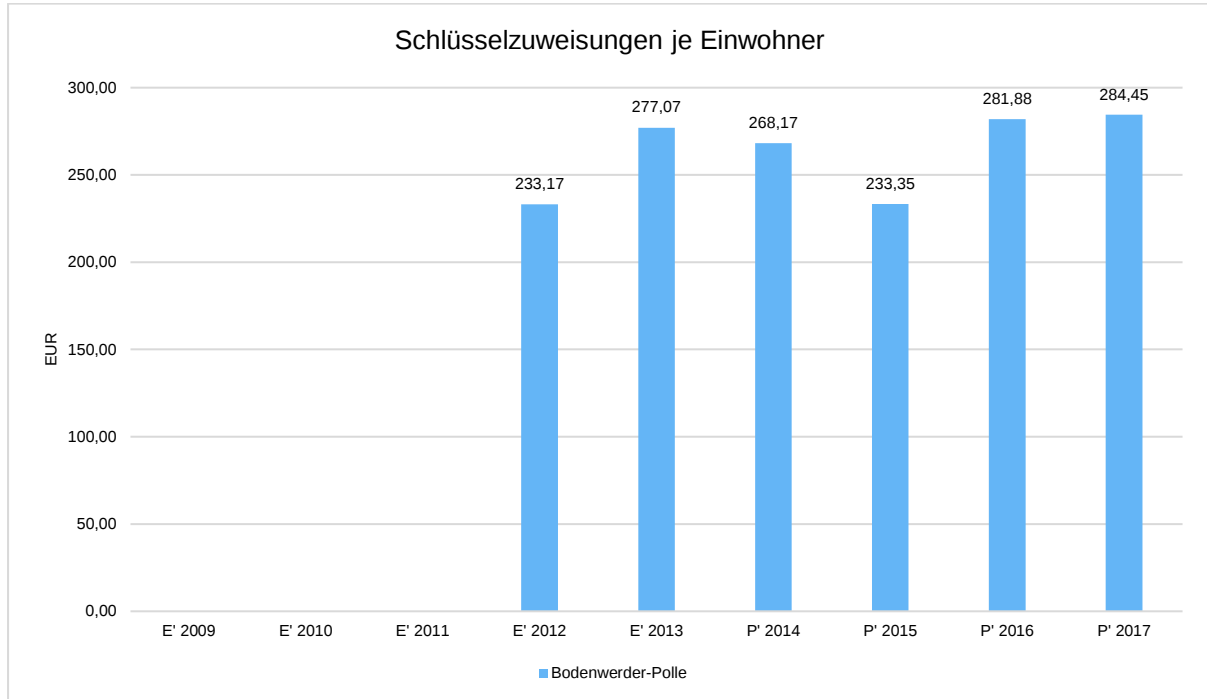
Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung





Schlüsselzuweisungen je Einwohner

Nachstehend wird der Ertrag aus Schlüsselzuweisungen ins Verhältnis zur Einwohnerzahl gestellt:



4.1.2 Personalaufwand

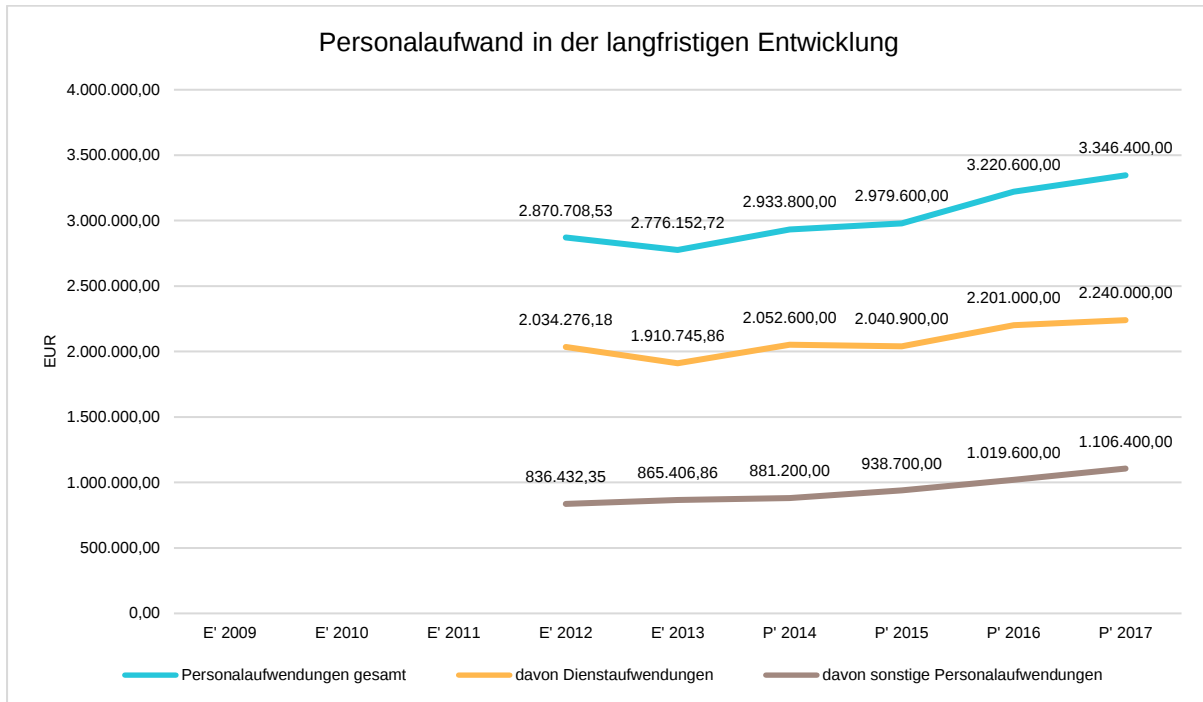
Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

	E' 2012	E' 2013	P' 2014	P' 2015	P' 2016
Personalaufwendungen gesamt	2.870.709	2.776.153	2.933.800	2.979.600	3.220.600
davon Dienstaufwendungen	2.034.276	1.910.746	2.052.600	2.040.900	2.201.000
davon sonstige Personalaufwendungen	836.432	865.407	881.200	938.700	1.019.600

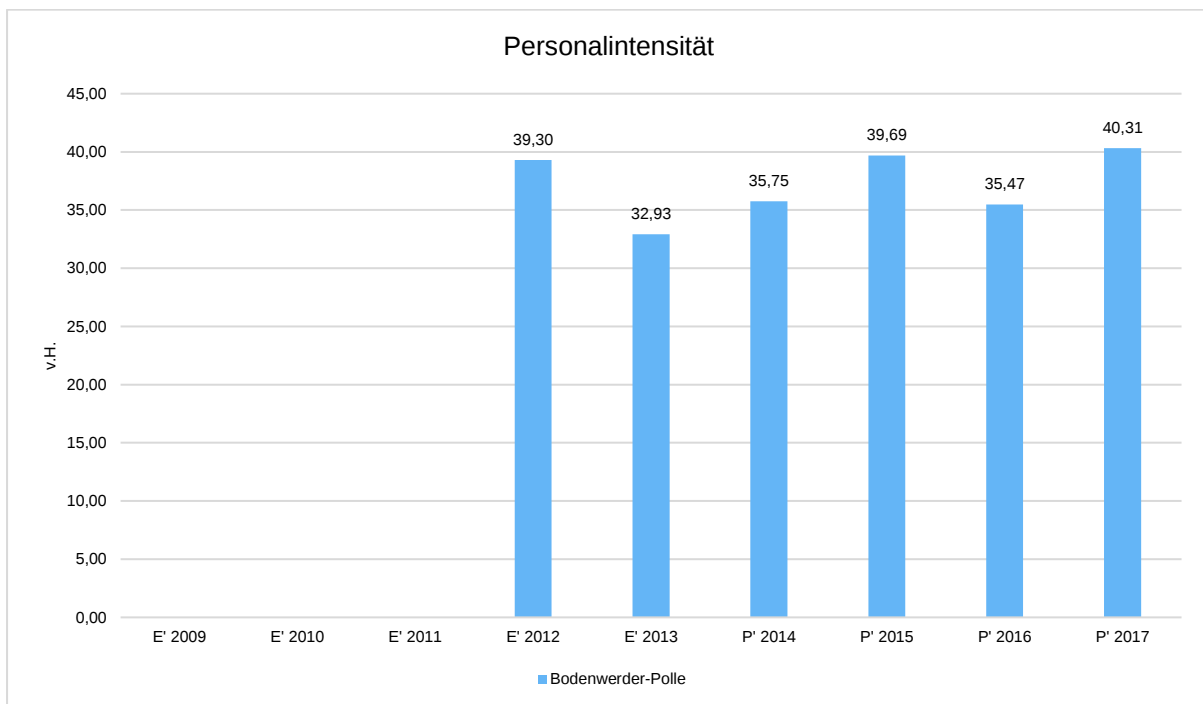


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.





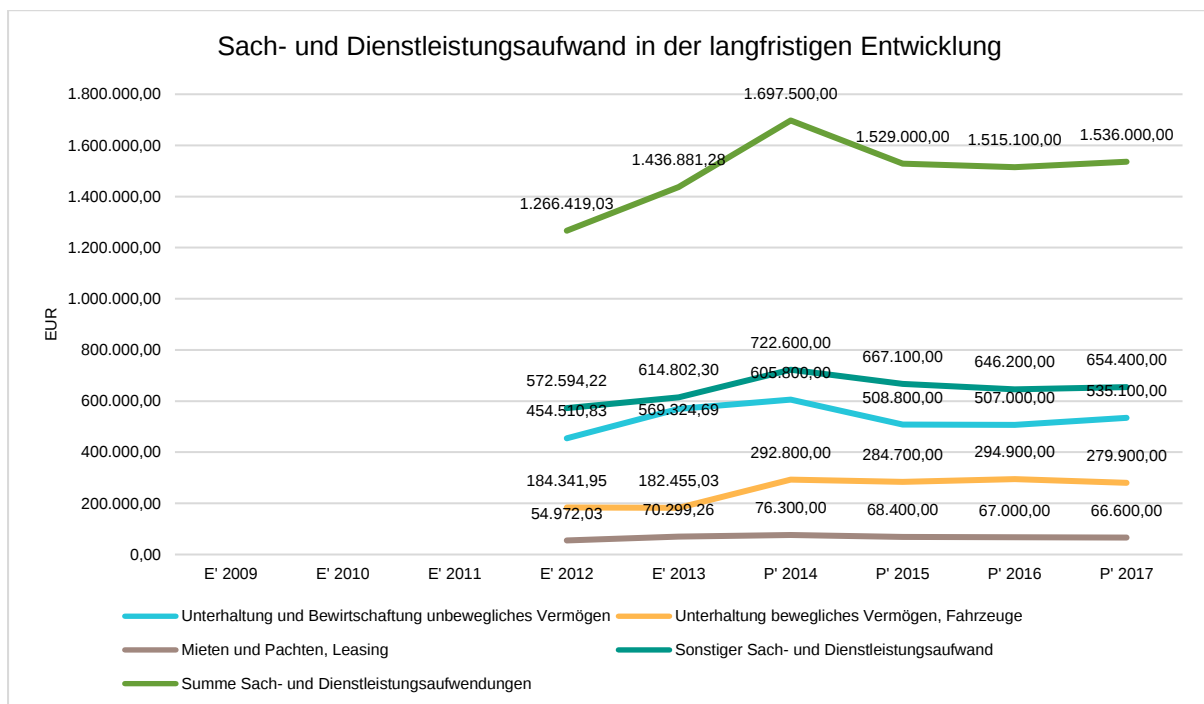
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

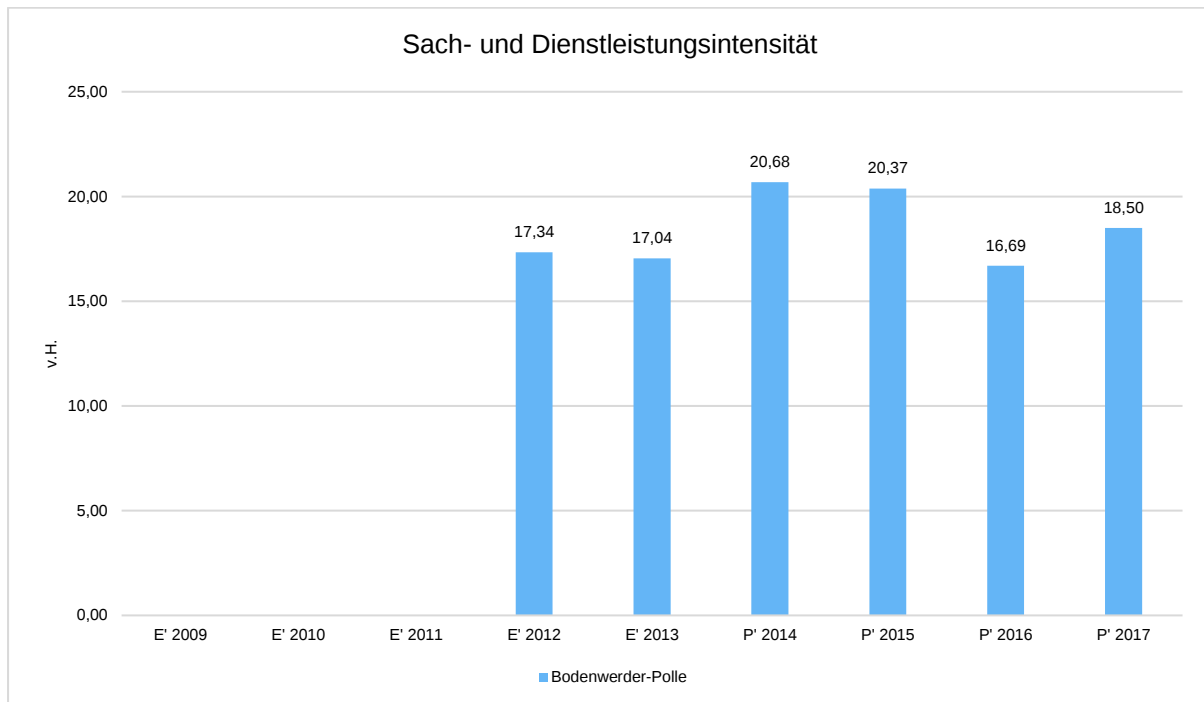
	E' 2012	E' 2013	P' 2014	P' 2015	P' 2016
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	454.511	569.325	605.800	508.800	507.000
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	184.342	182.455	292.800	284.700	294.900
Mieten und Pachten, Leasing	54.972	70.299	76.300	68.400	67.000
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	572.594	614.802	722.600	667.100	646.200
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	1.266.419	1.436.881	1.697.500	1.529.000	1.515.100

Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen vom ordentlichen Aufwand ist.



4.1.5 Transferaufwendungen

Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

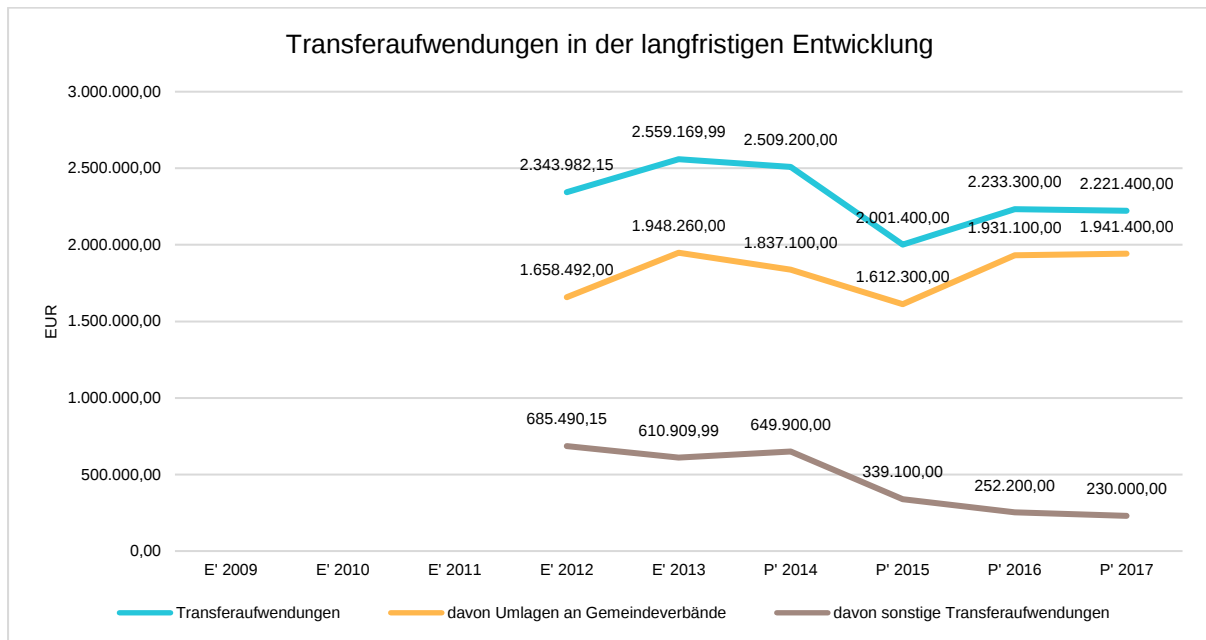
Entwicklung der Transferaufwendungen

	E' 2012	E' 2013	P' 2014	P' 2015	P' 2016
Transferaufwendungen	2.343.982	2.559.170	2.509.200	2.001.400	2.233.300
davon Umlagen an Gemeindeverbände	1.658.492	1.948.260	1.837.100	1.612.300	1.931.100
davon sonstige Transferaufwendungen	685.490	610.910	649.900	339.100	252.200



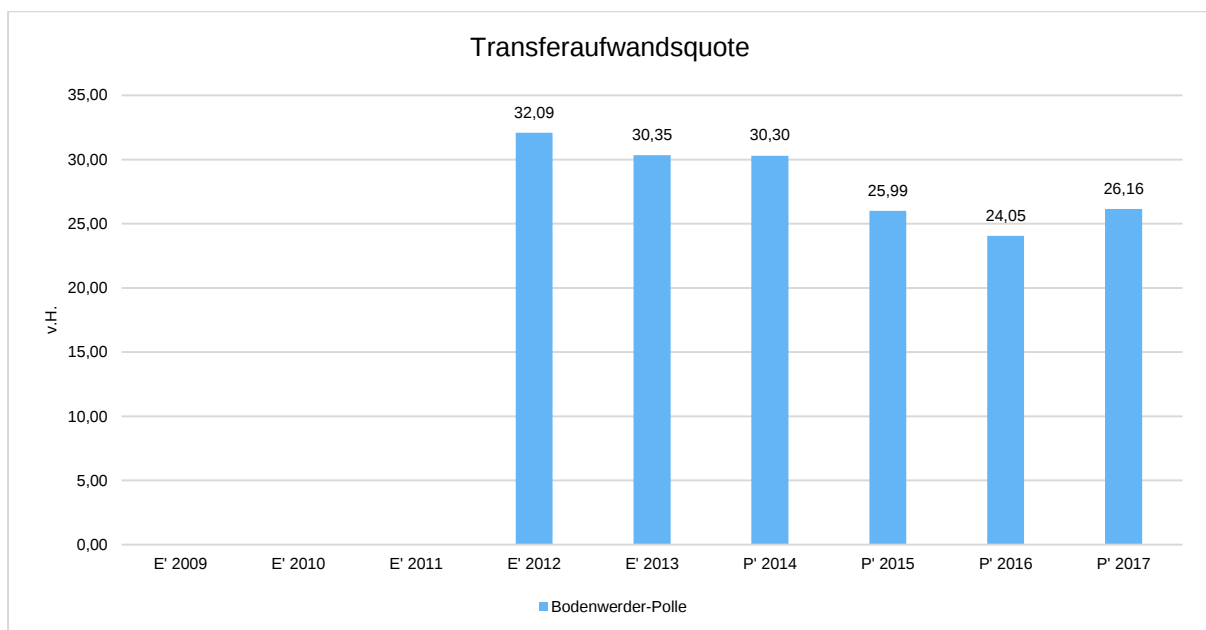
Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.





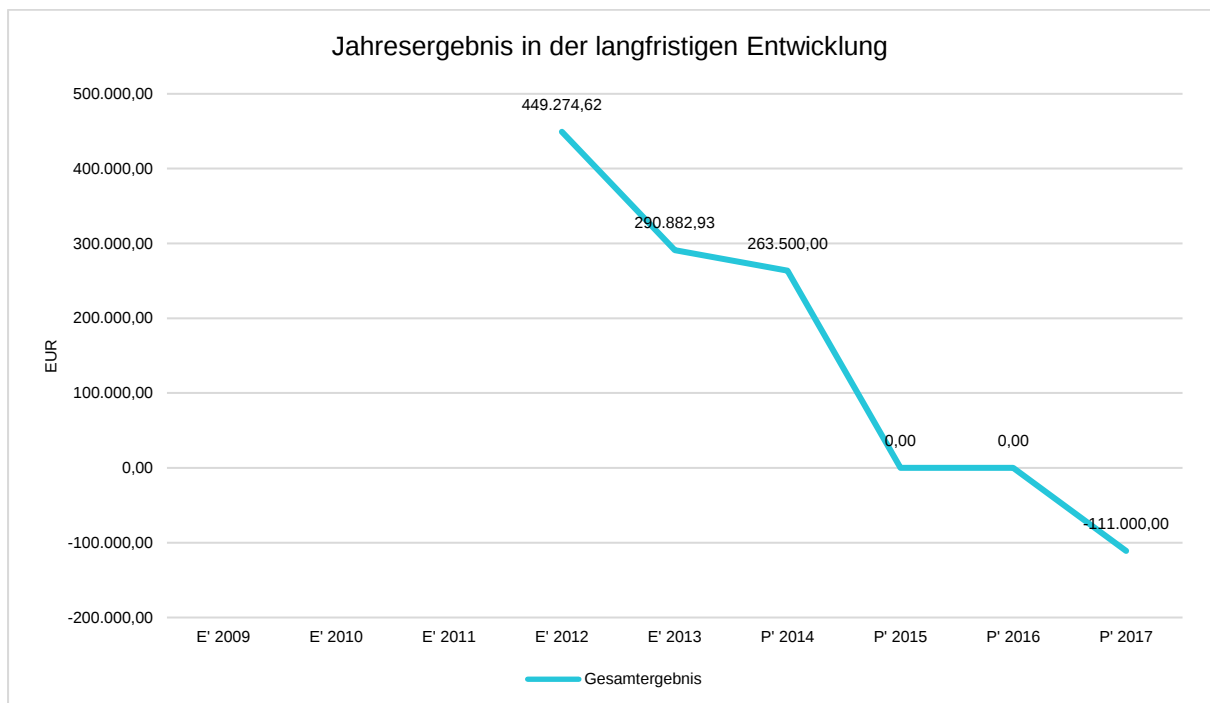
4.1.6 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

	E' 2012	E' 2013	P' 2014	P' 2015	P' 2016
Ordentliches Ergebnis	443.929	285.096	263.500	0	-25.800
Außerordentliches Ergebnis	5.345	5.787	0	0	25.800
Jahresergebnis	449.275	290.883	263.500	0	0

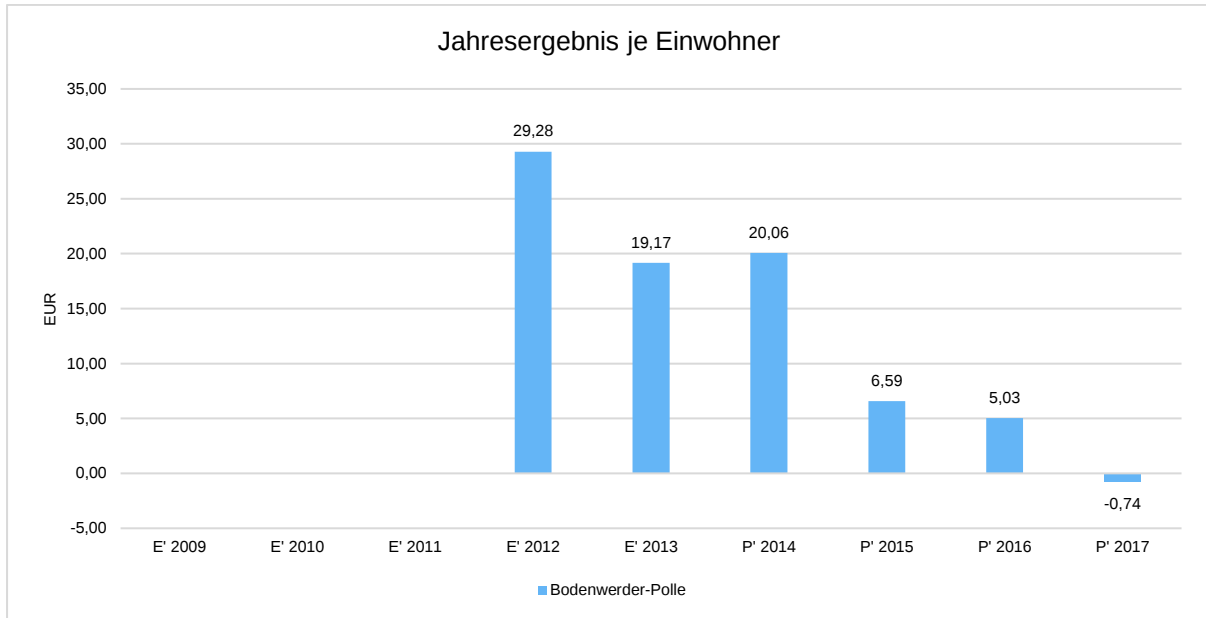
Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung





Jahresergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von ordentlichem Ergebnis und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



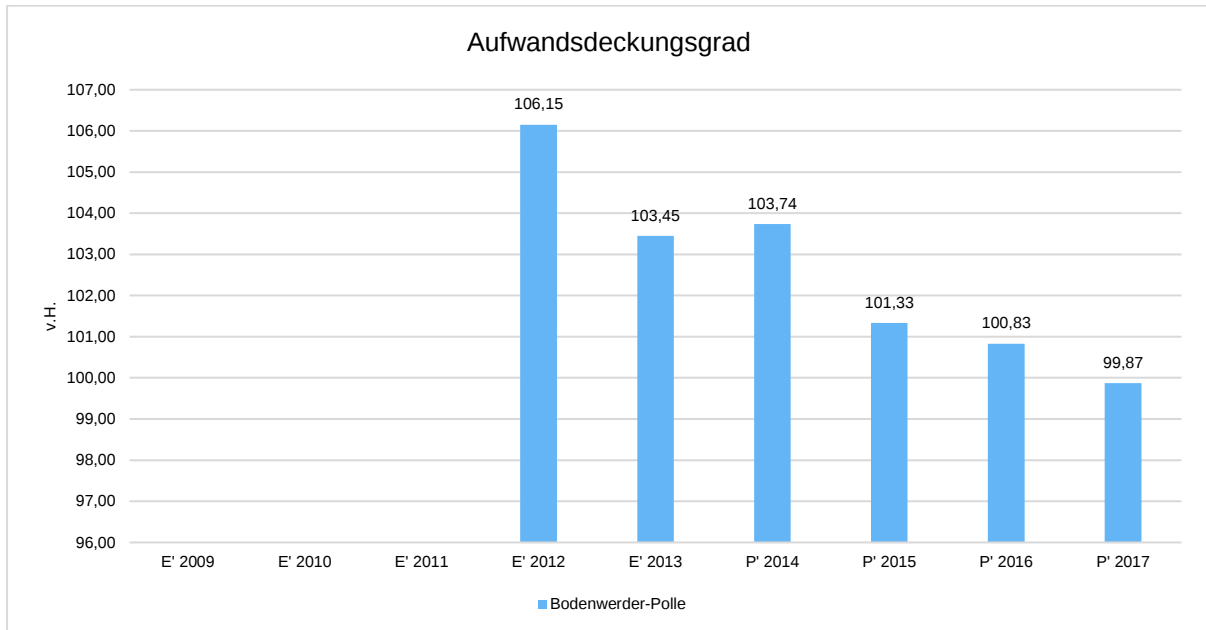
Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis, sondern das ordentliche Ergebnis relevant, weshalb nachfolgend Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt werden.

Aufwanddeckungsgrad

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die gesamten Aufwendungen durch Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.

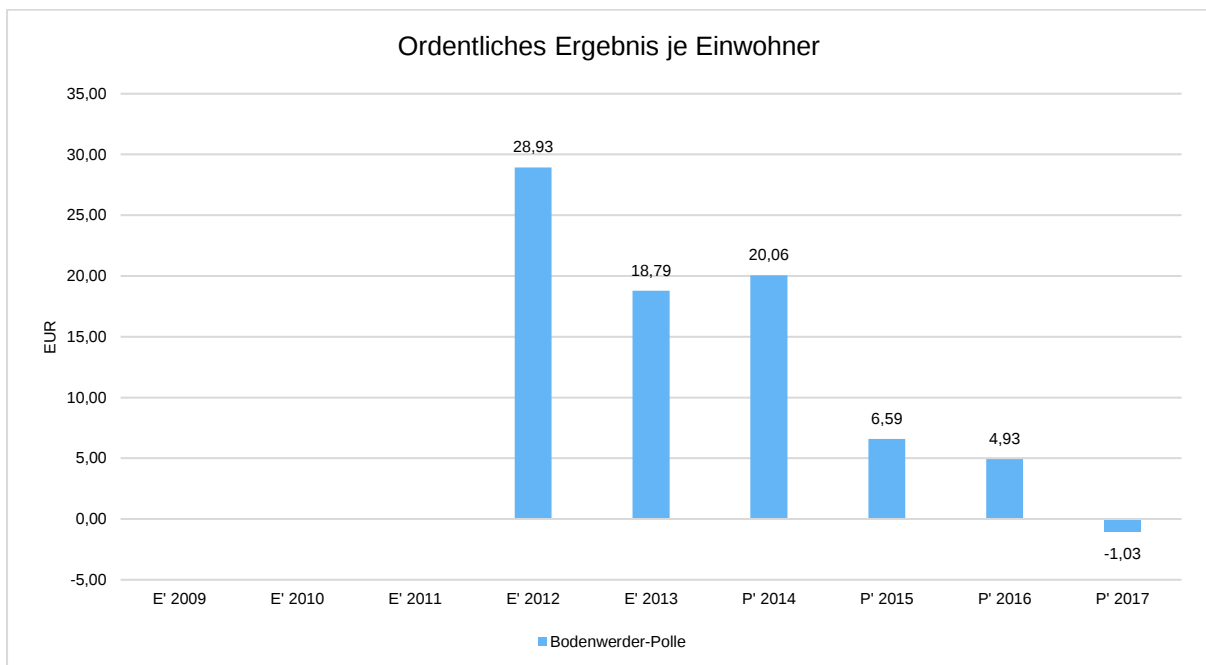


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Ordentliches Ergebnis je Einwohner

Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.

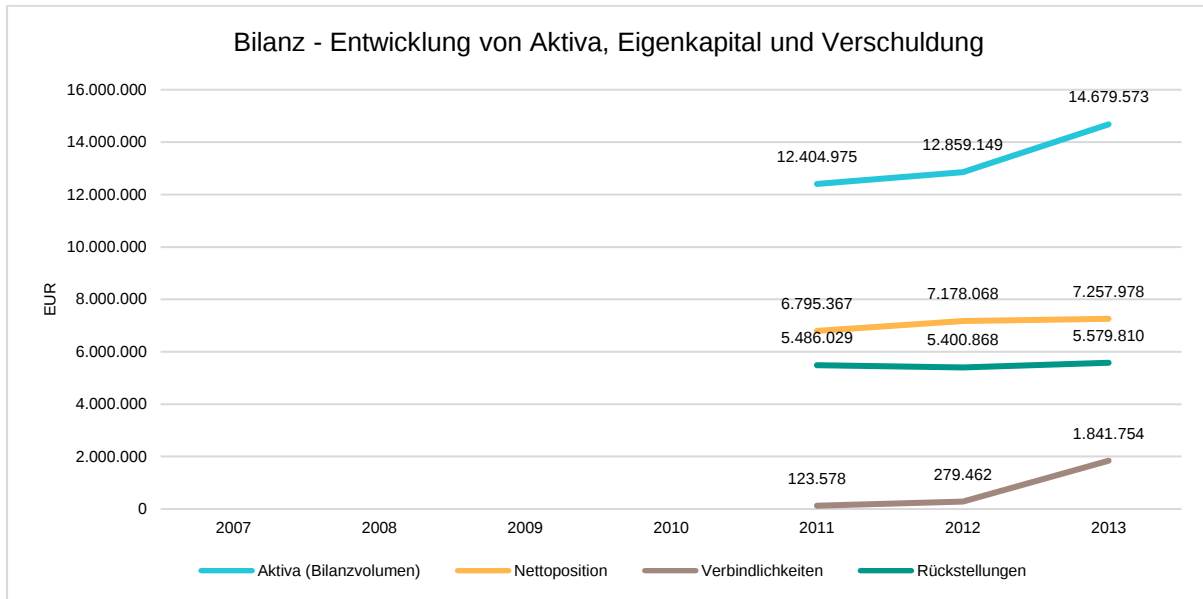


4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen

Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



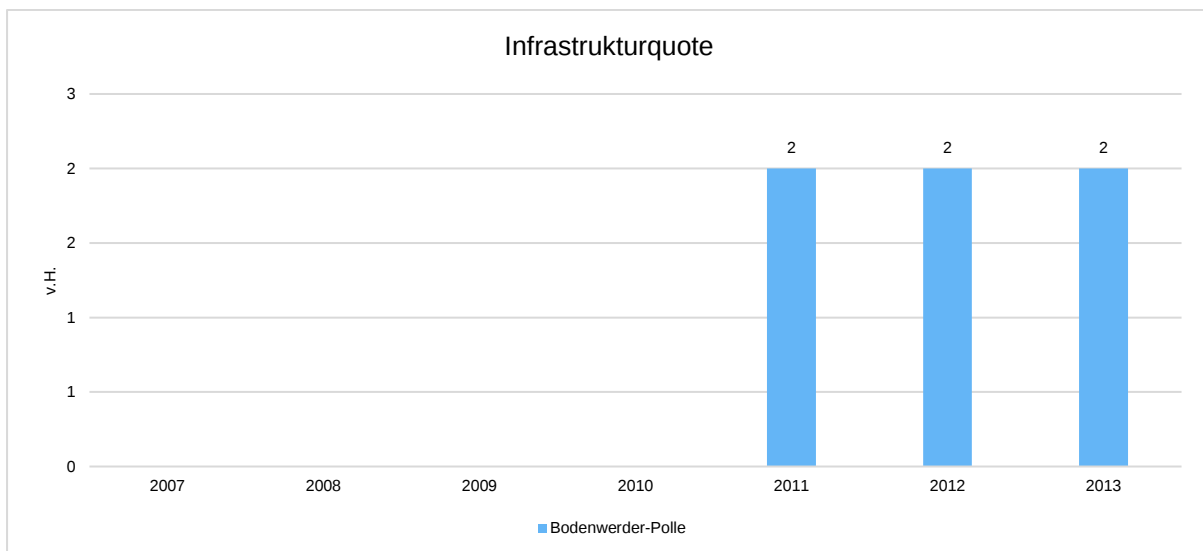
Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

Infrastrukturquote

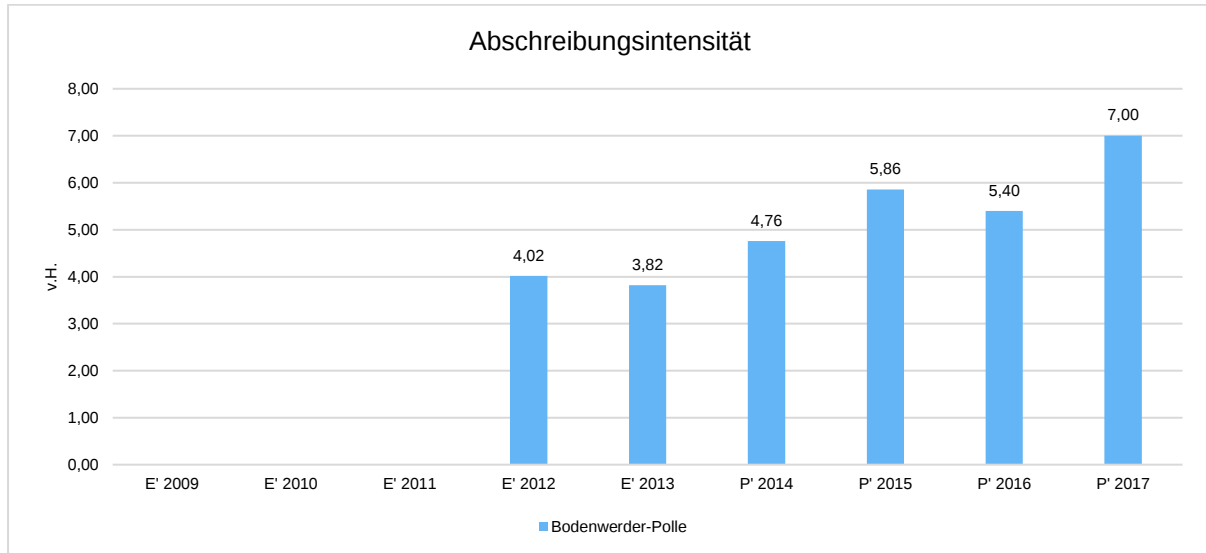
Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, mit welchem Prozentsatz das Gesamtvermögen in der kommunalen Infrastruktur gebunden ist. Die Kennzahl kann Hinweise auf etwaige Folgebelastungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.





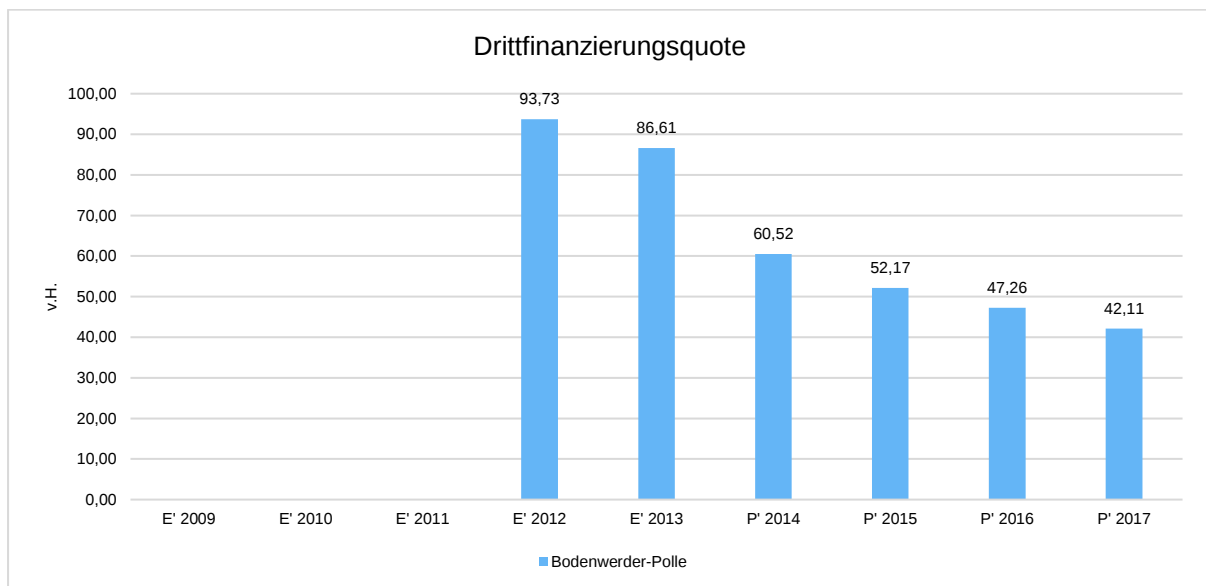
Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen am ordentlichen Aufwand dar.



Drittfinanzierungsquote

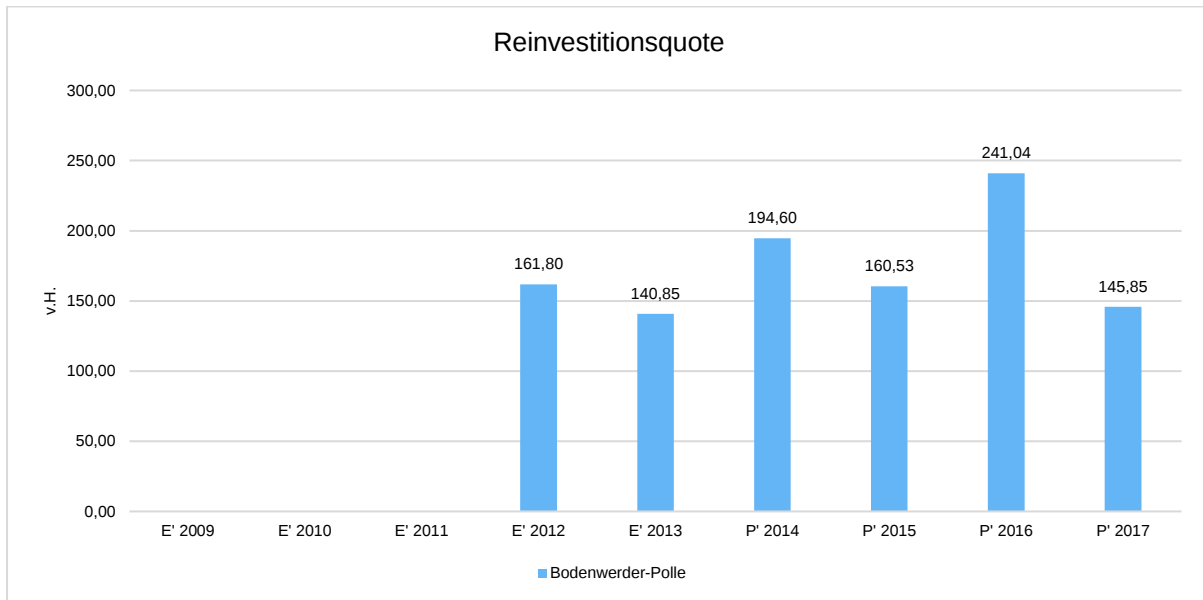
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den Abschreibungen auf immaterielles und Sachvermögen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.





Reinvestitionsquote

Die Reinvestitionsquote zeigt auf, wie hoch der prozentuale Anteil der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit an den Aufwendungen aus Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen ist. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Maße dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.



4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Neben dem Aufwandsdeckungsgrad, der im Abschnitt Haushaltsergebnis dargestellt wurde, sieht das NKF-Kennzahlenset noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation vor:

Eigenkapitalquote 1

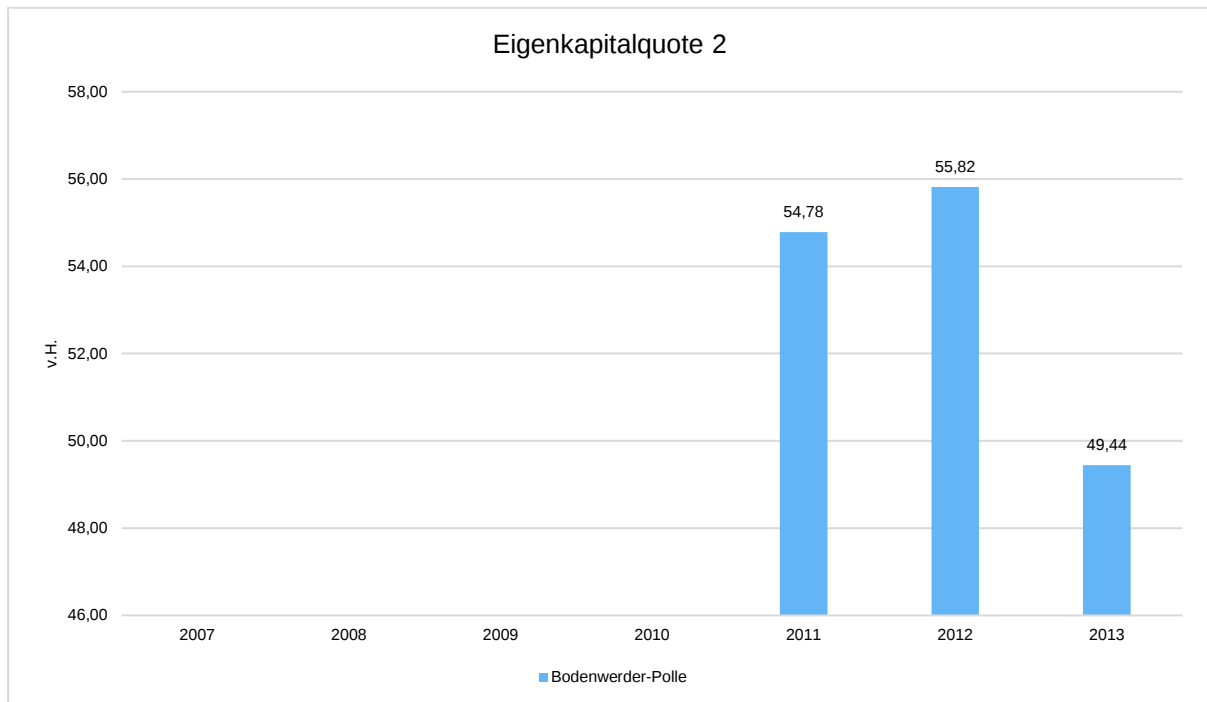
Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Da die niedersächsische Bilanz explizit kein Eigenkapital ausweist, wird es hilfsweise aus der Nettoposition abzüglich der Sonderposten errechnet. Die Kennzahl zeigt den prozentualen Anteil des Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) am Bilanzvolumen. Je größer die Eigenkapitalquote, je weiter ist die Kommune vom gesetzlich vorgeschriebenen Überschuldungsverbot entfernt.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.

Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil der Nettoposition am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Anders als bei der Eigenkapitalquote 1 werden bei dieser Kennzahl auch die Sonderposten wegen ihres Eigenkapitalcharakters einbezogen.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



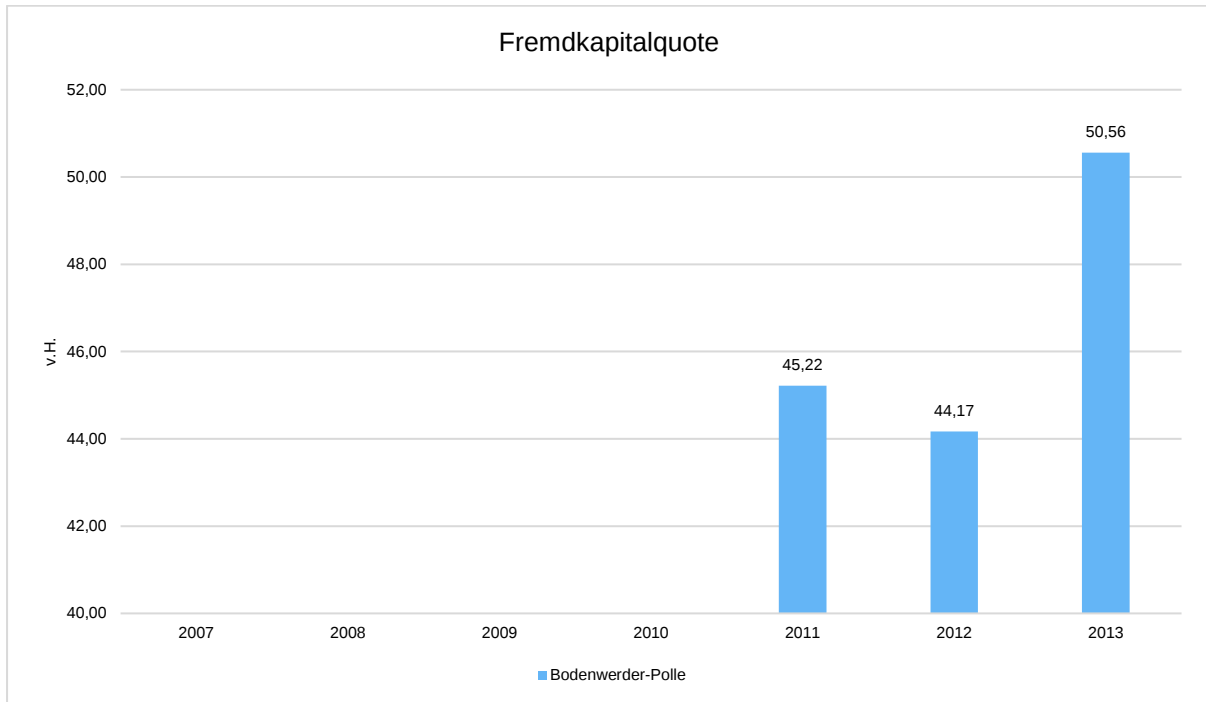
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote zeigt die Relation von Verschuldung zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten, den Ausweis von Verbindlichkeiten oder die Bildung von Rückstellungen erhöht sich die Fremdkapitalquote. Grundsätzlich gilt je höher die Fremdkapitalquote, desto abhängiger ist die Kommune von Gläubigern.



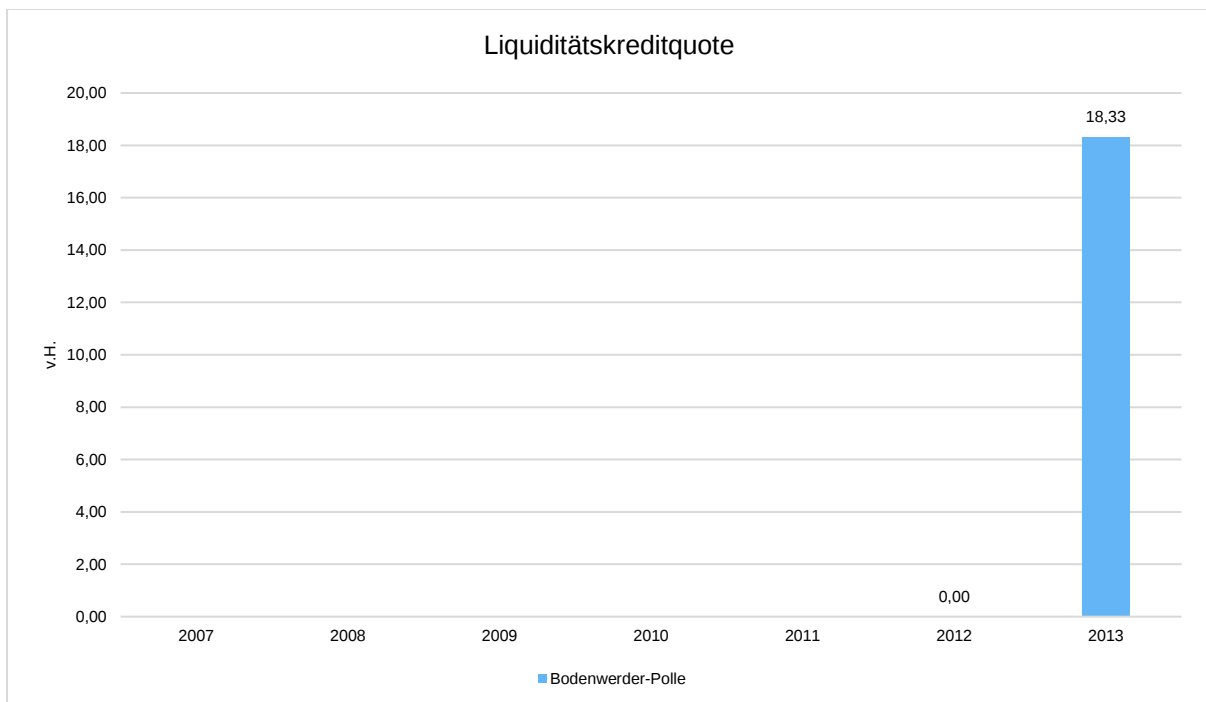
Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Liquiditätskreditquote

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie hoch der prozentuale Anteil der Liquiditätskredite gem. Bilanz an den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Finanzhaushalt ist. Je höher die Kennzahl ist, desto größer ist das Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Gemeinde.

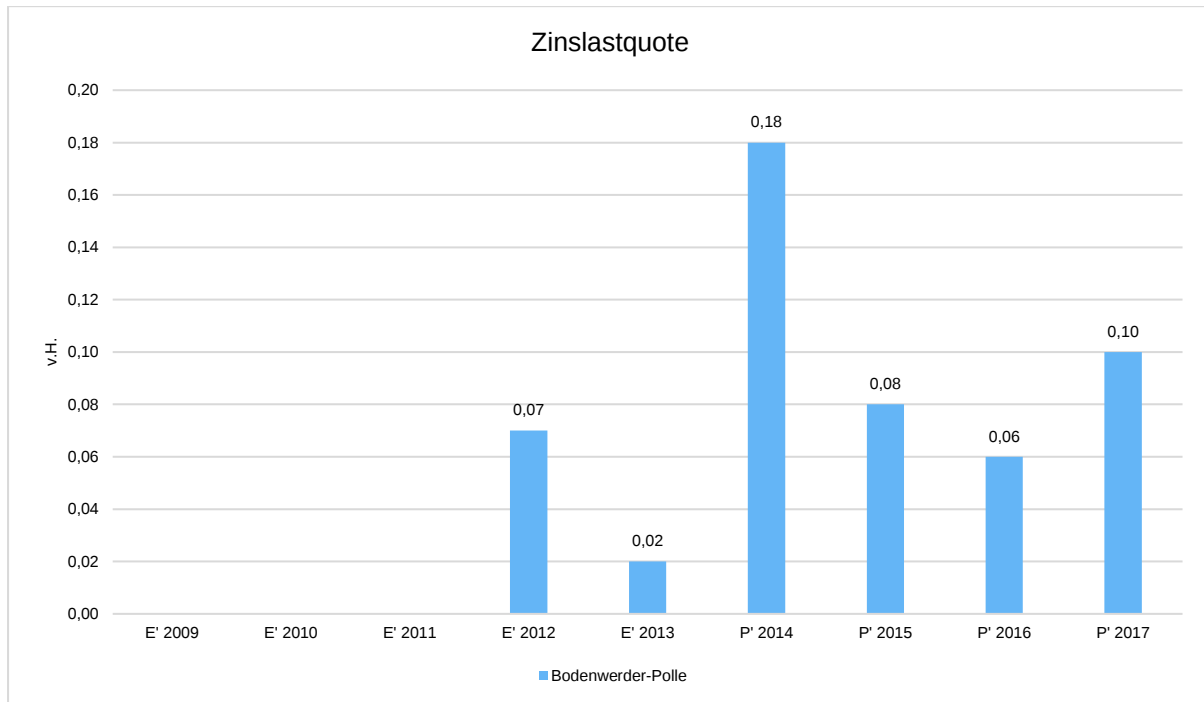
Da in die Berechnung eine Bilanzposition einfließt, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden.





Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt auf, wie hoch die Belastung des Haushaltes durch Zinsaufwendungen ist.



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

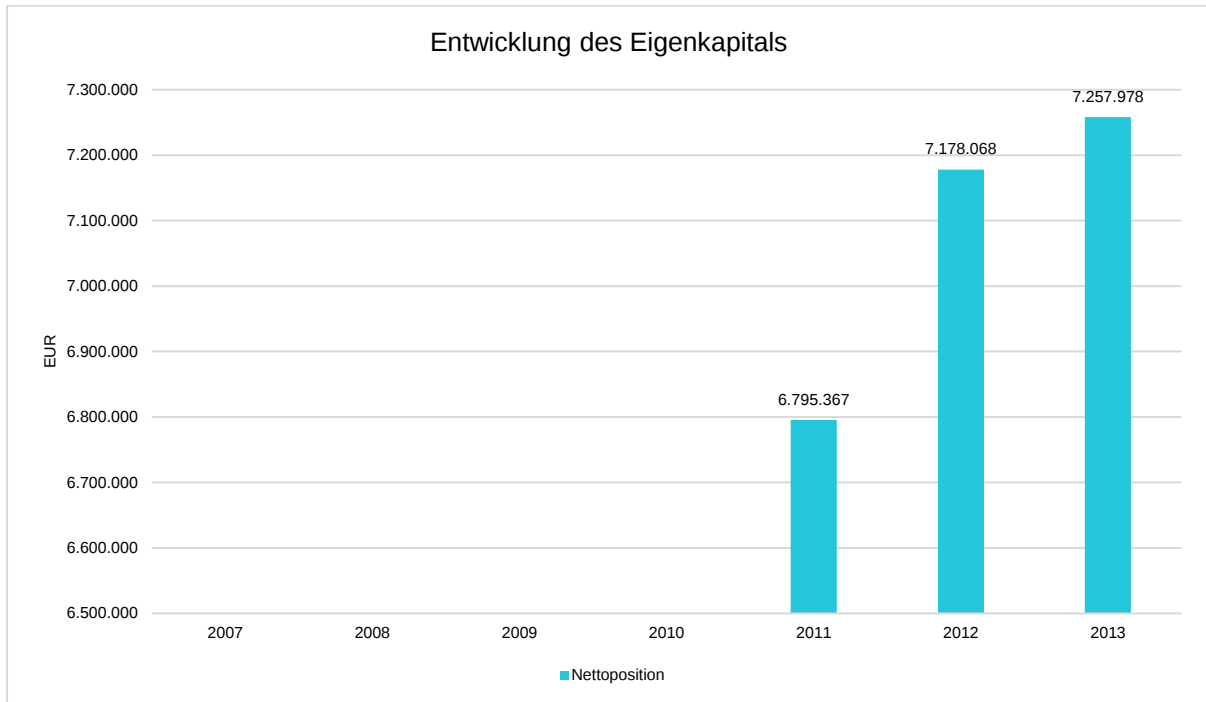
Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition) ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition) in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.

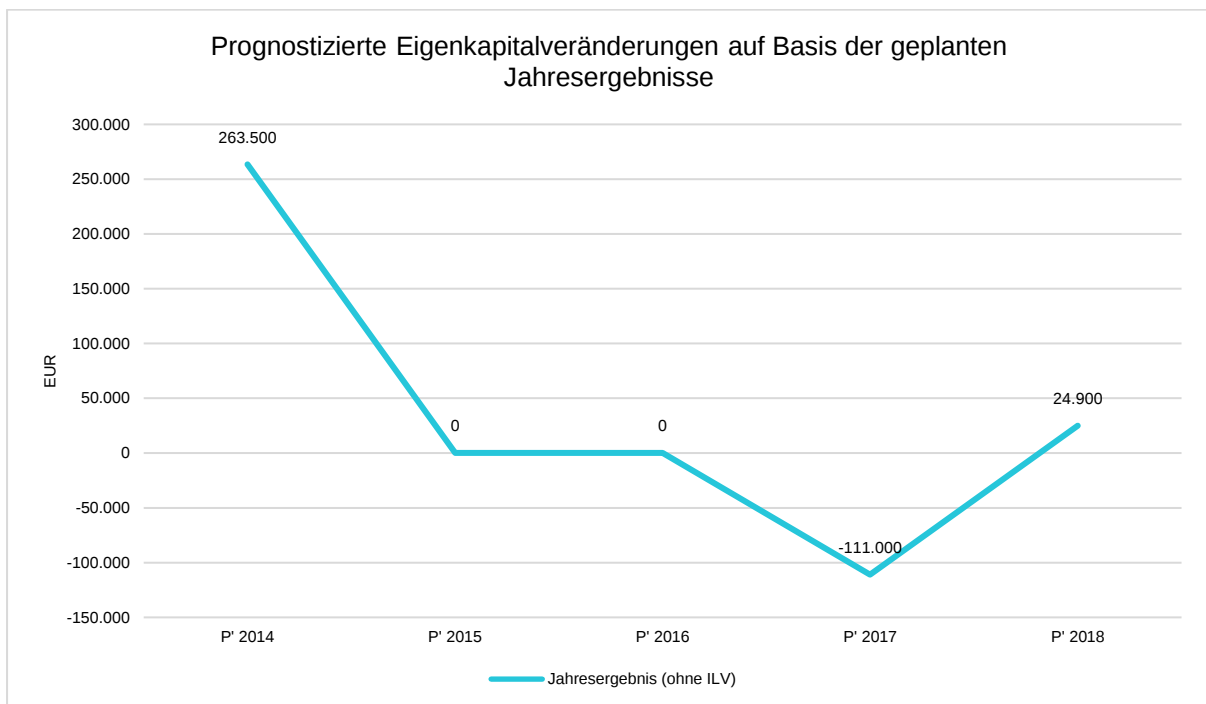


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



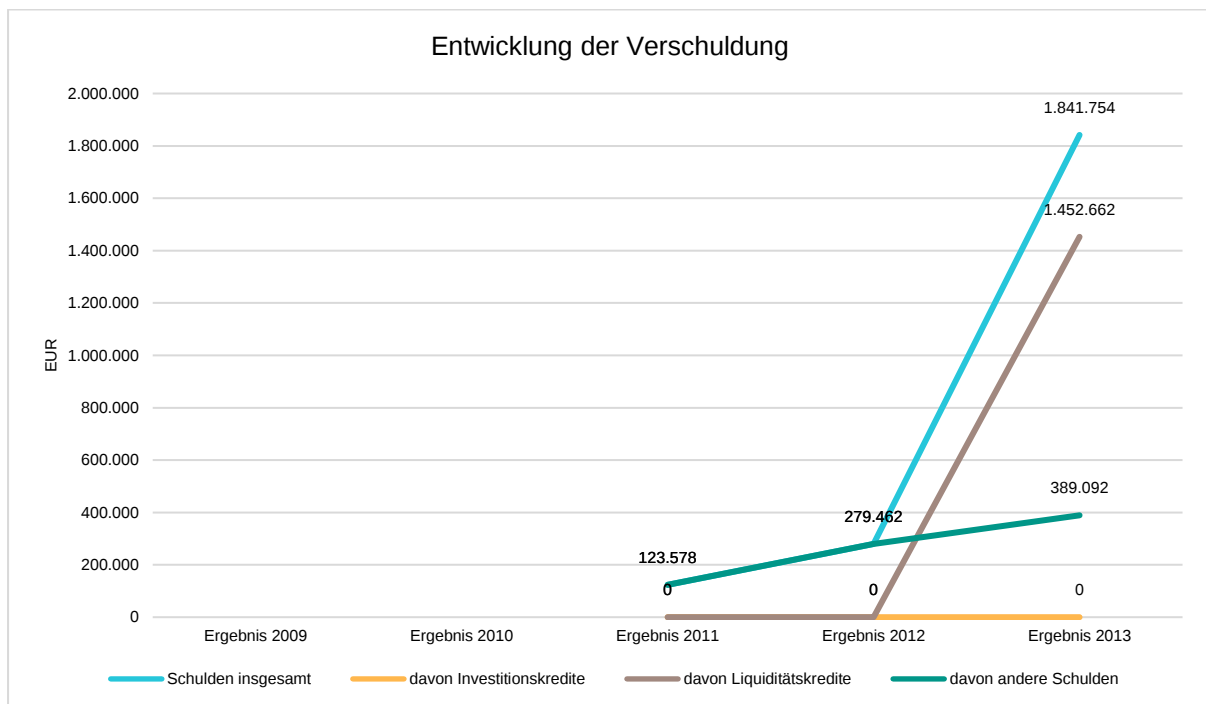


5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
Schulden insgesamt	--	--	124	279	1.842
davon Investitionskredite	--	--	0	0	0
davon Liquiditätskredite	--	--	0	0	1.453
davon andere Schulden	--	--	124	279	389

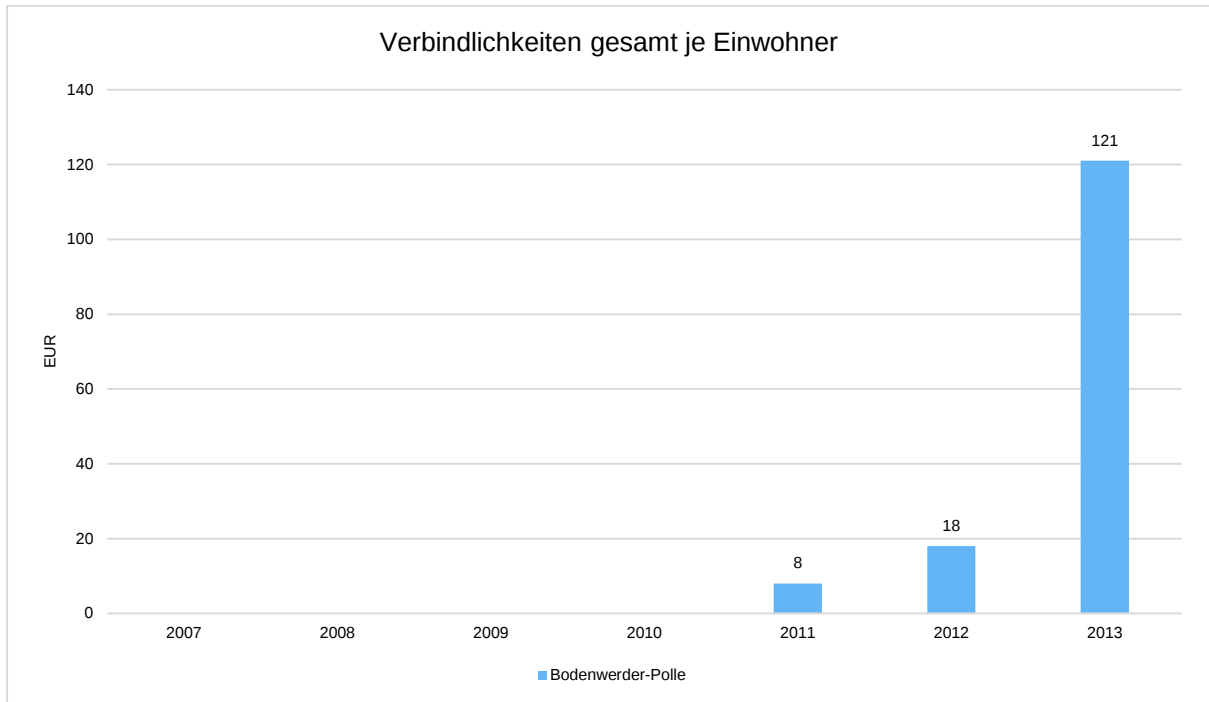


Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

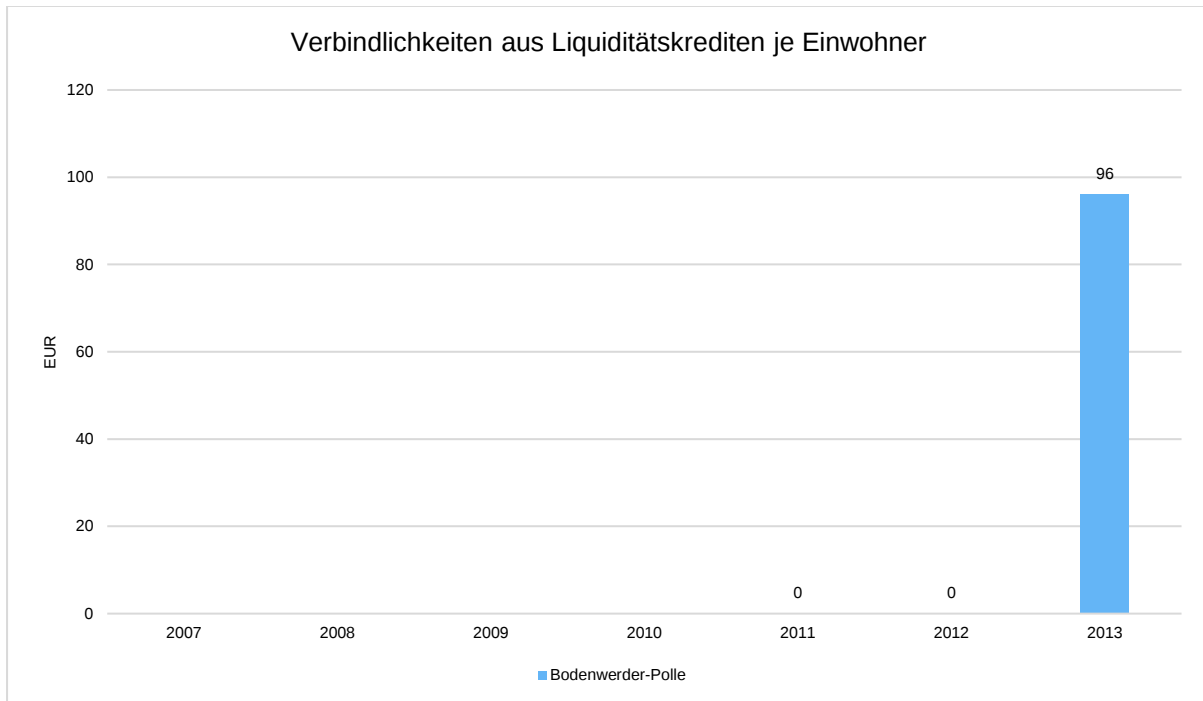


Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner





Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner



5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:



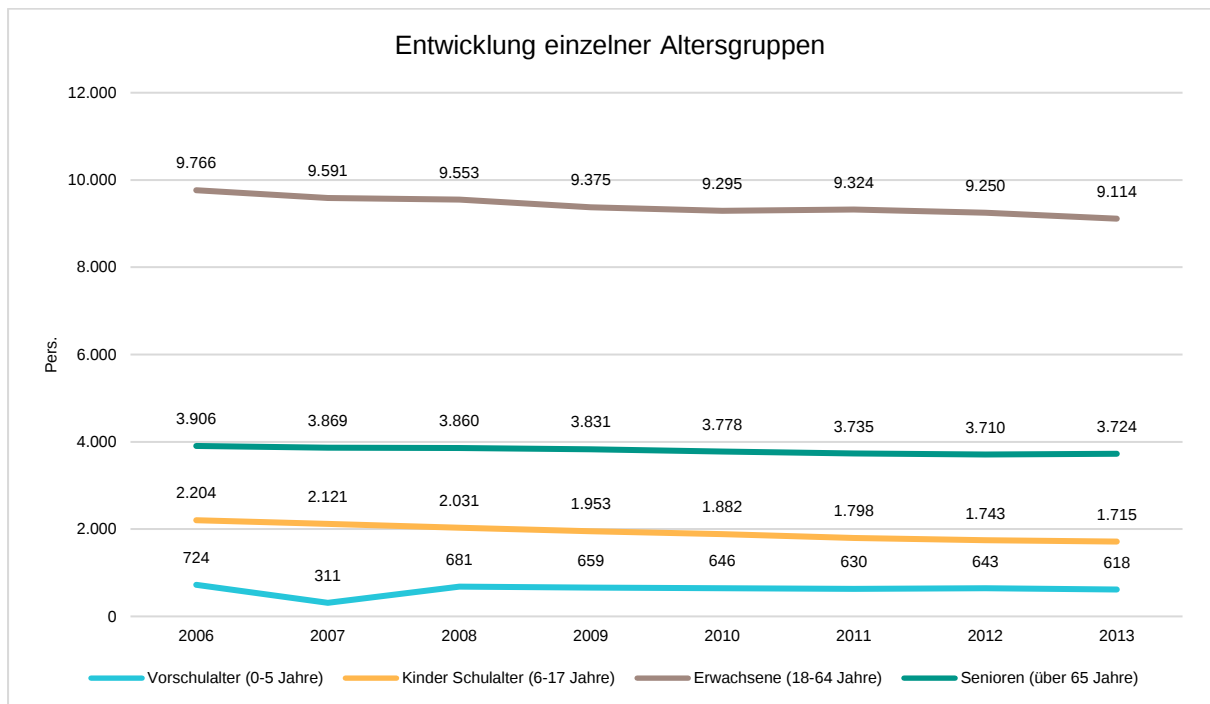
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

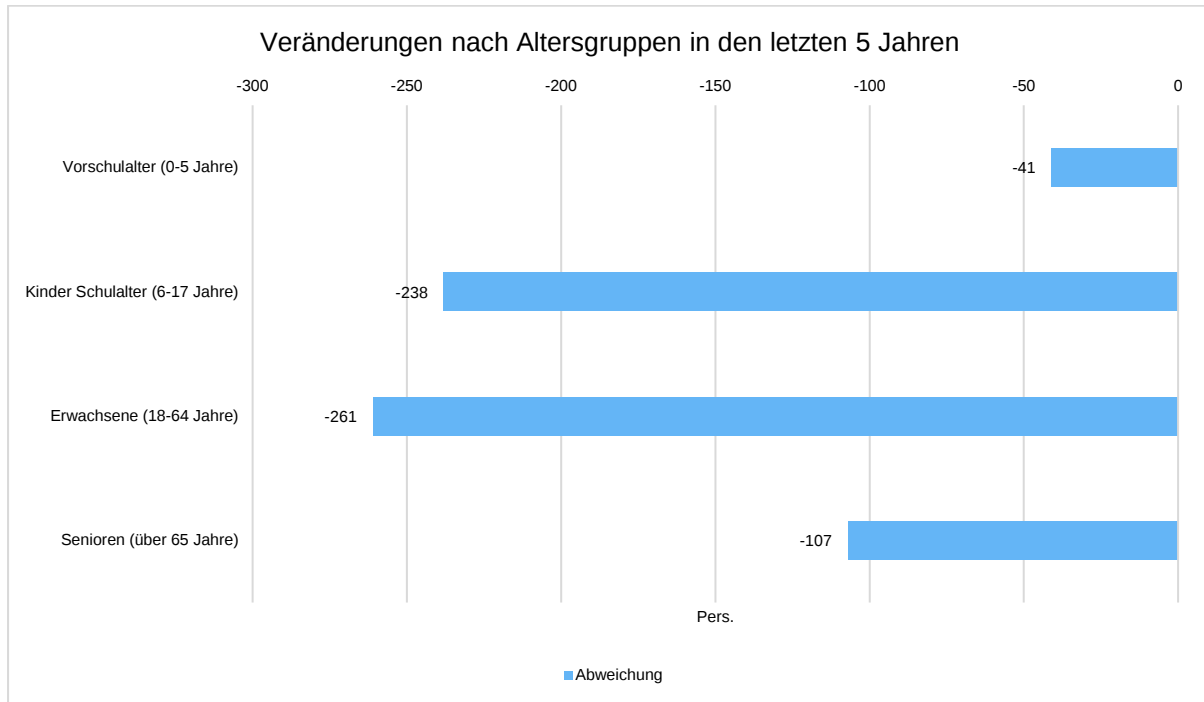
Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
Einwohner	15.818	15.601	15.487	15.346	15.171
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	659	646	630	643	618
davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	335	312	287	287	285
davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	324	334	343	356	333
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	1.953	1.882	1.798	1.743	1.715
Senioren (über 65 Jahre)	3.831	3.778	3.735	3.710	3.724





5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

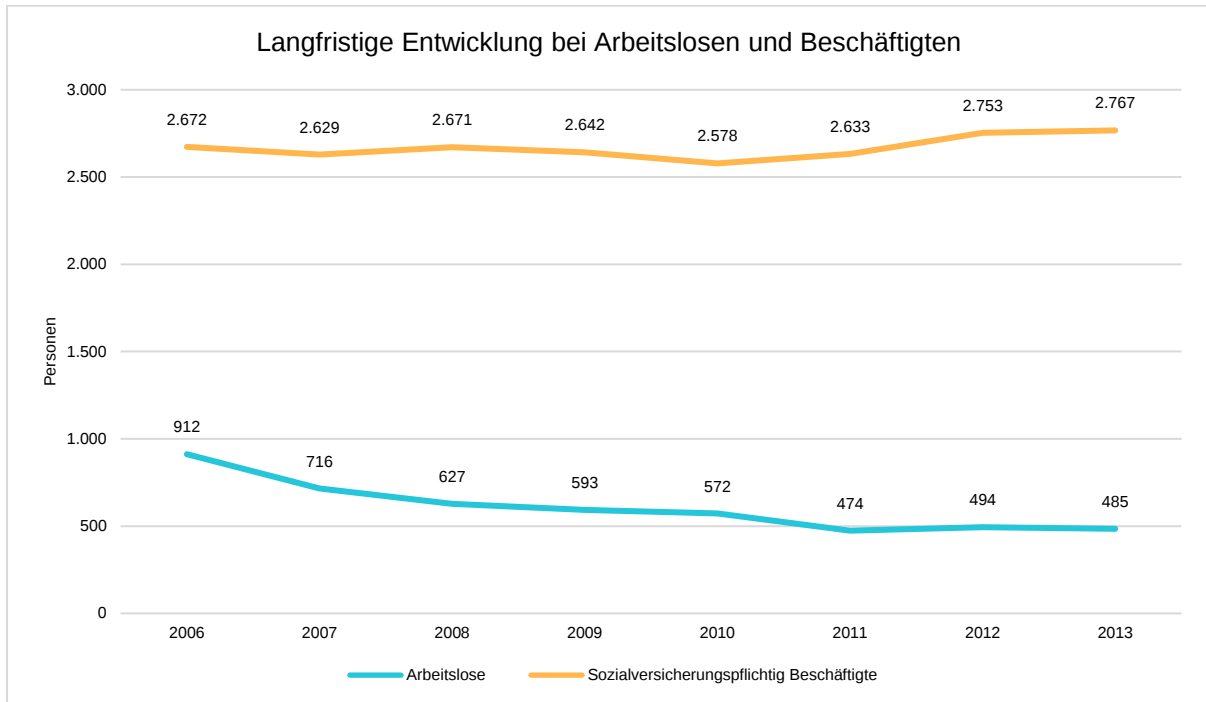
Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2009	Ergebnis 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013
Arbeitslose zum 30.6.	593	572	474	494	485
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	49	55	37	41	47
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	83	98	95	98	110
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	2.642	2.578	2.633	2.753	2.767

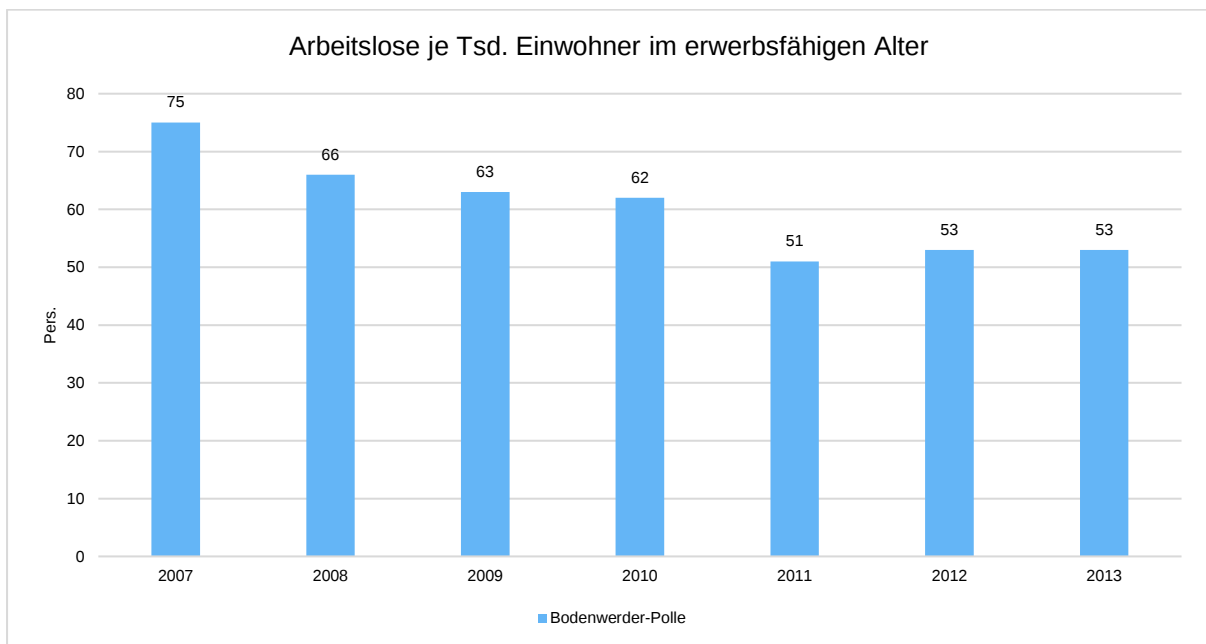


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.

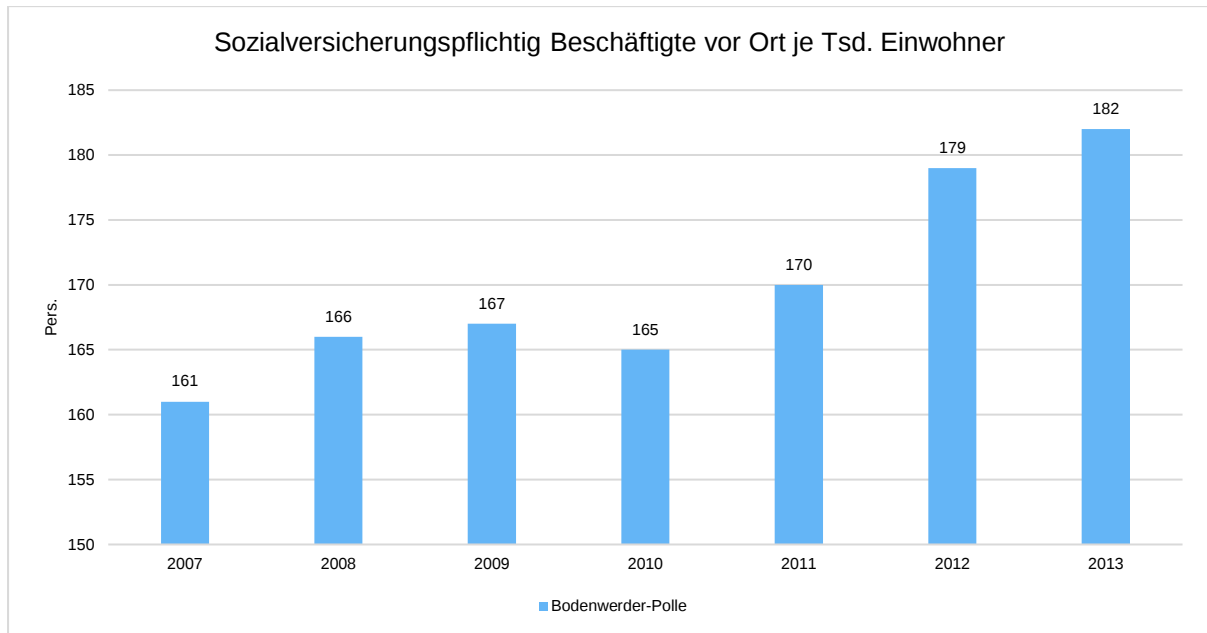




Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.

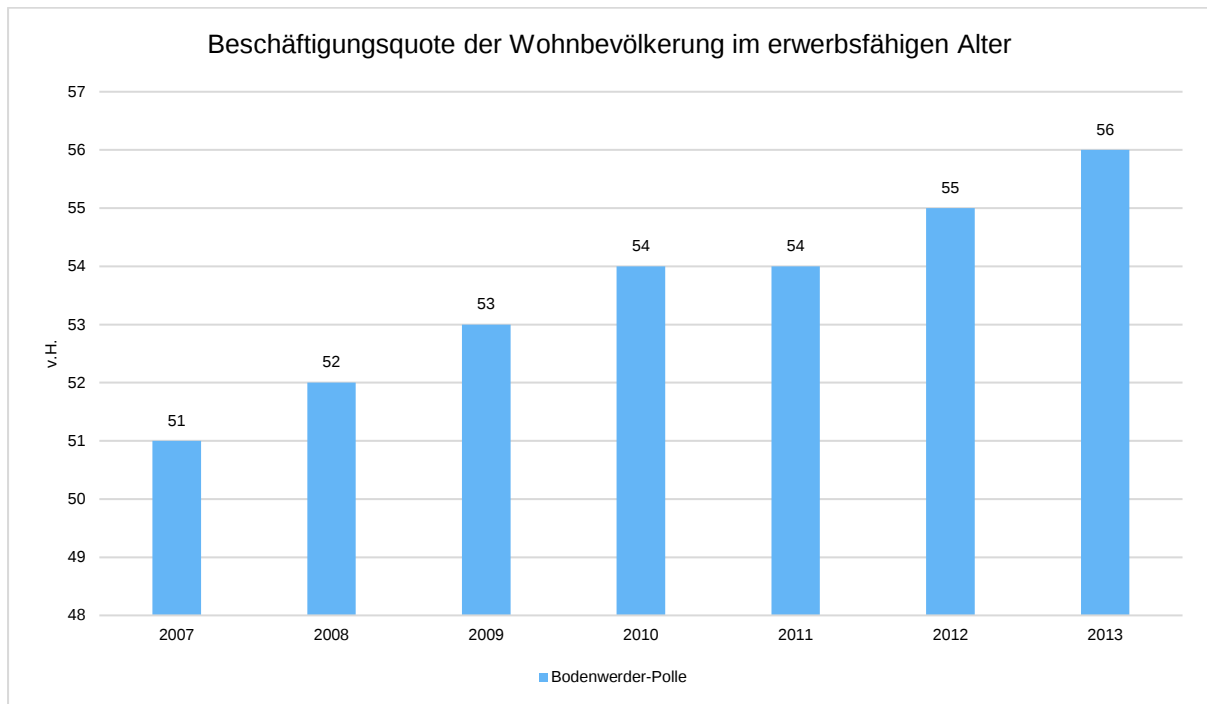


Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Anlagevermögen sortiert nach FIBU-Bilanzstruktur	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haus- haltsjahr	Abgänge im Haus- haltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bung im Haushalts- jahr	Auflösungen (kumulierte Abschreibungen für Abgänge)	Zuschrei- bung im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haus- haltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			+	-	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 Immaterielle Vermögensgegenstände	266.364,96	282.213,46	0,00	0,00	548.578,42	92.498,91	20.688,65	0,00	0,00	113.187,56	435.390,86	173.866,05
1.1 Konzessionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Lizenzen	29.871,59	15.033,46	0,00	0,00	44.905,05	26.819,47	4.623,43	0,00	0,00	31.442,90	13.462,15	3.052,12
1.3 Ähnliche Rechte	79.093,37	0,00	0,00	0,00	79.093,37	63.274,72	7.909,34	0,00	0,00	71.184,06	7.909,31	15.818,65
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	157.400,00	267.180,00	0,00	0,00	424.580,00	2.404,72	8.155,88	0,00	0,00	10.560,60	414.019,40	154.995,28
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles 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 GWG)	13.496.939,81	163.393,43	318.749,75	0,00	13.341.583,49	5.921.782,66	301.500,36	-272.945,55	0,00	5.950.337,47	7.391.246,02	7.575.157,15
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135.166,71	0,00	0,00	0,00	135.166,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.166,71	135.166,71
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.079.950,73	0,00	0,00	54.982,56	4.134.933,29	1.091.096,31	45.564,15	0,00	0,00	1.136.660,46	2.998.272,83	2.988.854,42
2.3 Infrastrukturvermögen	339.811,41	0,00	0,00	18.171,87	357.983,28	114.897,49	9.880,75	0,00	0,00	124.778,24	233.205,04	224.913,92
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	5.675.996,78	0,00	309.093,72	56.321,08	5.423.224,14	2.596.853,87	93.718,33	-265.012,38	0,00	2.425.559,82	2.997.664,32	3.079.142,91
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.144.561,48	0,00	0,00	0,00	2.144.561,48	1.380.723,78	70.102,64	0,00	0,00	1.450.826,42	693.735,06	763.837,70
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.067.087,20	83.273,17	9.656,03	2.828,93	1.143.533,27	738.211,21	82.234,49	-7.933,17	0,00	812.512,53	331.020,74	328.875,99
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	54.365,50	80.120,26	0,00	-132.304,44	2.181,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.181,32	54.365,50
3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)	4.656.302,47	9.332,27	0,00	0,00	4.665.634,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.665.634,74	4.656.302,47
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Legende: Alle währungsrelevanten Werte in EUR

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Anlagevermögen sortiert nach FIBU-Bilanzstruktur	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haus- haltsjahr	Abgänge im Haus- haltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bung im Haushalts- jahr	Auflösungen (kumulierte Abschreibungen für Abgänge)	Zuschrei- bung im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haus- haltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			+	-	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.2 Beteiligungen	3.825.677,50	0,00	0,00	0,00	3.825.677,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.825.677,50	3.825.677,50
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	771.507,92	3,56	0,00	0,00	771.511,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	771.511,48	771.507,92
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	59.117,05	9.328,71	0,00	0,00	68.445,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.445,76	59.117,05
insgesamt	18.419.607,24	454.939,16	318.749,75	0,00	18.555.796,65	6.014.281,57	322.189,01	-272.945,55	0,00	6.063.525,03	12.492.271,62	12.405.325,67

Legende: Alle währungsrelevanten Werte in EUR



Schuldenübersicht 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:56:22

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2013	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2012	Mehr (+) weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	1.452.662,21	1.452.662,21	0,00	0,00	0,00	1.452.662,21
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	1.452.662,21	1.452.662,21	0,00	0,00	0,00	1.452.662,21
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	18.703,00	18.703,00	0,00	0,00	9.490,51	9.212,49
4. Transferverbindlichkeiten	203,05	203,05	0,00	0,00	82,14	120,91
5. Sonstige Verbindlichkeiten	370.185,96	370.185,96	0,00	0,00	269.889,44	100.296,52
Summe	1.841.754,22	1.841.754,22	0,00	0,00	279.462,09	1.562.292,13

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

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Rückstellungsübersicht 2013

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12. des HHJahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ Weniger (-)
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		1	2	3	4	5	6
1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	5.397.662,00	837.287,00	511.633,00	0,00	5.072.008,00	325.654,00
1.1	Pensionsrückstellungen	4.743.112,00	725.160,00	450.778,00	0,00	4.468.730,00	
1.2	Beihilferückstellungen	654.550,00	112.127,00	60.855,00	0,00	603.278,00	
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen (nicht genommener Urlaub = 58,19 €) (geleistete Überstunden = 31.190,23 €) (Inanspruchnahme von Altersteilzeit = 87.500,00 €)	118.748,42	2.763,96	164.475,50	0,00	280.459,96	-161.711,54
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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.	Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	andere Rückstellungen (Weserberglandplan = 44.400 € aus VJ 2012) (Prüfung JA 2012 = 4.000 €) (Unterstützung bei der Jahresabschlusserstellung u. Prüfung JA 2013 = 15.000,00€)	63.400,00	15.000,00	0,00	0,00	48.400,00	15.000,00
Summe der Rückstellungen		5.579.810,42	855.050,96	676.108,50	0,00	5.400.867,96	178.942,46



Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2013

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 10:57:16

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen

Produkt		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
11102	Verwaltungsgebäude	3.124,22	0,00	3.124,22
11104	Zentrale Verwaltung	10.079,15	0,00	10.079,15
11105	Finanzverwaltung	6.936,00	0,00	6.936,00
12600	Brandschutz	48.366,74	0,00	48.366,74
21101	GS Bodenwerder	27.763,25	0,00	27.763,25
21102	GS Halle	703,62	0,00	703,62
21106	GS Ottenstein	1.500,91	0,00	1.500,91
21107	GS Polle	4.157,85	0,00	4.157,85
24300	Schulverwaltung	10.698,87	0,00	10.698,87
26300	Musikschulen	980,00	0,00	980,00
51100	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	11.512,84	0,00	11.512,84
57500	Tourismus	94.240,55	0,00	94.240,55
61100	Steuern	194.400,00	0,00	194.400,00
Summe		414.464,00	0,00	414.464,00

II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen

Produkt		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
11103	EDV	19.799,90	0,00	19.799,90
11104	Zentrale Verwaltung	8.979,53	0,00	8.979,53
12600	Brandschutz	339.818,68	0,00	339.818,68
21101	GS Bodenwerder	2.920,49	0,00	2.920,49
21102	GS Halle	1.716,19	0,00	1.716,19
57500	Tourismus	83.709,20	0,00	83.709,20
61100	Steuern	130.578,35	0,00	130.578,35
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	1.820,00	0,00	1.820,00
Summe		589.342,34	0,00	589.342,34

*** Ende der Liste "Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen" ***

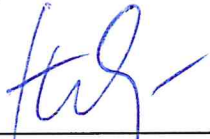
Der Jahresabschluss wurde für das Haushaltsjahr

2013

aufgestellt.

Bodenwerder, 08.02.2022

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle
Der Samtgemeindebürgermeister
Im Auftrag



(Helmig - Kämmerer)

Die Vollständigkeit und Richtigkeit der Unterlagen für den Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2013 wird gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG festgestellt.

Bodenwerder, den 08.02.2022

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle
Der Samtgemeindebürgermeister



(Rode)

RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT DES LANDKREISES HOLZMINDEN

B e r i c h t

über die Prüfung

des Jahresabschlusses

der Samtgemeinde Bodenwerder - Polle

zum 31.12.2013

Prüfende: Herr Bengel
Herr Bornemeier
Herr Oberg

Prüfungszeitraum: 08.08.2022 – 31.05.2023 (mit Unterbrechungen)

Gliederung des Prüfungsberichtes

	Seite
I. ALLGEMEINES	3
1. Allgemeine Anmerkungen	3
2. Prüfung des Vorjahres, Abwicklung des Schlussberichtes, Entlastungsverfahren	3
3. Prüfungsauftrag für die Prüfung des Jahresabschlusses	3
4. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	4
II. PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES	5
1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft	5
1.1 Haushaltssatzung	5
1.2 Gesamtdeckung, Zweckbindung, Deckungsfähigkeit	6
1.3 Vorläufige Haushaltsführung	6
1.4 Vorbelastungen aus Vorjahren	7
2. Jahresabschluss	7
2.1 Ergebnisrechnung	8
2.2 Finanzrechnung	9
2.3 Plan-Ist-Vergleich	10
2.4 Bilanz	10
2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss	12
3. Vermögens-, Schulden- und Ertragslage	14
3.1 Kennzahlen (Daten der Haushaltswirtschaft)	14
3.2 Aussagen zu den einzelnen Bilanzpositionen	15
4. Vergaben	18
5. Anhang	19
III. BESTÄTIGUNGSVERMERK	21

Kennzeichnung der Prüfungsfeststellungen und Anmerkungen

Pf *Prüfungsfeststellungen, die einer Stellungnahme bedürfen;
fortlaufend nummeriert*

A *Anmerkungen als Hinweis; fortlaufend nummeriert*

I. ALLGEMEINES

1. Allgemeine Anmerkungen

Samtgemeindebürgermeister	Herr Lienig
Finanzsachbearbeitung	Herr Helmig
Kassenleitung	Herr Hölscher

Zahl der Einwohner*innen (EW)

Nach der Fortschreibung am	EW
30.06.2011	15.484
30.06.2012	15.314
30.06.2013	15.243

Bei allen Ermittlungen von Durchschnittssätzen und Pro-Kopf-Beträgen wurde grundsätzlich von der Einwohnerzahl am 30.06. des zu prüfenden Haushaltsjahres (Prüfungsjahr) ausgegangen.

2. Prüfung des Vorjahres, Abwicklung des Schlussberichtes, Entlastungsverfahren

Die vorhergehende Prüfung wurde vom 10.09. bis 27.10.2020 -mit Unterbrechungen- durchgeführt und umfasste das Haushaltsjahr 2012. Auf den Prüfungsbericht vom 04.11.2020 wird Bezug genommen.

Aufgrund des Schlussberichtes des Rechnungsprüfungsamtes hat der Samtgemeinderat am 02.12.2020 den Jahresabschluss 2012 beschlossen und zugleich dem Hauptverwaltungsbeamten (HVB) die Entlastung erteilt.

3. Prüfungsauftrag für die Prüfung des Jahresabschlusses

Auftrag und Umfang der Prüfung ergeben sich aus § 153 Abs. 3 i.V.m. § 156 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) in der geltenden Fassung.

Der Bericht enthält Feststellungen nur, soweit sie während der Prüfung nicht ausgeräumt werden konnten oder im Einzelfall von besonderer Bedeutung sind.

Zu den mit „Pf“ bezeichneten Prüfungsfeststellungen wird bis zum 15.08.2023 eine Stellungnahme erwartet.

4. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

Gegenstand unserer Abschlussprüfung ist der Jahresabschluss gemäß § 128 NKomVG im Rahmen der Vorgaben des § 156 Abs. 1 NKomVG. Buchungsbelege, Akten und sonstige Unterlagen der Verwaltung wurden zur Verfügung gestellt. Im Übrigen wurden gewünschte Auskünfte bereitwillig erteilt.

Um den Prüfungszeitraum in einem vertretbaren Rahmen zu halten, wurde die Prüfung gemäß § 155 Abs. 3 NKomVG beschränkt und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichtet. Die Prüfung wurde von den Prüfenden in eigener Verantwortung nach pflichtgemäßem Ermessen durchgeführt.

Im Rahmen der Durchführung unserer Prüfung haben wir Prüfungshandlungen zur Feststellung von wesentlichen Fehlerrisiken durchgeführt und Prüfungsnachweise zur Funktion des internen Kontrollsystems (Funktionsprüfungen) sowie zu den Aussagen des Jahresabschlusses (aussagebezogene Prüfungshandlungen) überwiegend in Stichproben eingeholt.

Es ist darauf hinzuweisen, dass auf Grund der jeder Abschlussprüfung innewohnenden begrenzten Erkenntnismöglichkeiten keine absolute, sondern nur eine hinreichende Sicherheit für unsere Prüfungsaussagen erreicht werden kann.

Unsere wesentlichen Prüfungshandlungen zur Ermittlung von Fehlerrisiken waren:

- 1) Beurteilung der Möglichkeiten zur Einflussnahme auf Posten des Jahresabschlusses
- 2) Feststellung relevanter Geschäftsvorfälle
- 3) Aufbauprüfung der rechnungslegungsrelevanten Kontrollmaßnahmen (IKS) im Hinblick auf Angemessenheit, eingeschlossen Konzeption, Implementierung und Aufrechterhaltung der Kontrollmaßnahmen
- 4) Befragungen im Hinblick auf wesentliche falsche Angaben auf Grund von Verstößen
- 5) Analytische Prüfungshandlungen

Zu den ermittelten wesentlichen Fehlrissen haben wir, unter Berücksichtigung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit, Funktionsprüfungen und aussagebezogene Prüfungshandlungen durchgeführt. Hervorzuheben sind in diesem Zusammenhang folgende Prüfungsfelder:

- a) Anlagevermögen einschließlich Sonderposten für Investitionszuwendungen
- b) Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- c) Rückstellungen

Darüber hinaus haben wir stichprobenweise ausgewählte (wesentliche) Vermögensgegenstände und Schulden sowie Ertrags- und Aufwandsposten als auch die korrekte zeitliche Abgrenzung einzelner Geschäftsvorfälle geprüft.

Eine Erörterung des Prüfungsergebnisses hat im Rahmen der Prüfung mit den zuständigen Beschäftigten der Samtgemeinde und eine Schlussbesprechung mit dem Samtgemeindebürgermeister, Herrn Rode, seinem allg. Vertreter, Herrn Burkert, dem Leiter des Fachbereiches 1, Herrn Helmig und der Leiterin des Sachgebiets Finanzmanagement, Frau Effenberger am 31.05.2023 stattgefunden.

II. PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES

1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft

1.1 Haushaltssatzung

	Tag der Beschlussfassung	Tag der Genehmigungsvorgabe	Tag der Bekanntmachung	wirksam seit dem
Haushaltssatzung	07.03.2013	26.03.2013	16.04.2013	09.05.2013
1. Nachtragshaushaltssatzung	25.11.2013	09.12.2013	17.01.2014	05.02.2014

A 1

Die Vorgabe des § 114 Abs. 1 S. 2 NKG, wonach die Haushaltssatzung spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres bei der Kommunalaufsicht vorgelegt werden soll, wurde nicht eingehalten.

In der Satzung (einschließlich Nachtragshaushaltssatzung) wurden folgende Festsetzungen vorgenommen:

Haushaltsplan

1. Ergebnishaushalt	€
1.1 Ordentliche Erträge	8.391.500
1.2 Ordentliche Aufwendungen	8.391.500
Ergebnis	0
1.3 Außerordentliche Erträge	24.800
1.4 Außerordentliche Aufwendungen	24.800
Ergebnis	0

2. Finanzhaushalt	€
2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.019.900
2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.008.900
Ergebnis	11.000
2.3 Einzahlungen für Investitionstätigkeit	908.800
2.4 Auszahlungen für Investitionstätigkeit	864.200
Ergebnis	44.600
2.5 Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	0
2.6 Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	0
Ergebnis	0

1.2 Gesamtdeckung, Zweckbindung, Deckungsfähigkeit

Die Bestimmungen über die „Deckungsgrundsätze“ (§§ 17 - 19 GemHKVO) sind weitgehend beachtet worden.

1.3 Vorläufige Haushaltsführung

Die Grundsätze der vorläufigen Haushaltsführung nach § 116 NKomVG sind im Wesentlichen beachtet worden.

1.4 Vorbelastungen aus Vorjahren

Aus den Vorjahren bestehen Vorbelastungen für das aktuelle Haushaltsjahr aus investiven Haushaltsresten i.H.v. 257.260,66 € und konsumtiven Haushaltsresten i.H.v. 149.696,32 €.

2. Jahresabschluss

Der HVB hat gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses am 08.02.2022 festgestellt.

Diese Vollständigkeitserklärung umfasst die Vollständigkeit und Richtigkeit der erteilten Auskünfte (aller beteiligten Personen) und vorgelegten Nachweise zum Jahresabschluss, dem Anhang und den beizufügenden Anlagen. Mit dieser Vollständigkeitserklärung wird versichert, dass im Jahresabschluss alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Wagnisse und Abgrenzungen berücksichtigt, sämtliche Aufwendungen und Erträge enthalten, alle erforderlichen Angaben gemacht und alle bestehenden Haftungsverhältnisse bekannt gegeben worden sind.

Pf 1

Nach § 129 Abs. 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von 3 Monaten nach Ende des Haushaltsjahres (hier bis zum 31.03.2014) aufzustellen. Diese verbindlich vorgegebene Frist wurde um ca. 8 Jahre überschritten. Dies führt u.a. dazu, dass sich der Aufwand sowohl für die Erstellung des Jahresabschlusses durch die Samtgemeinde, als auch der Prüfungsaufwand des Rechnungsprüfungsamtes gegenüber einer zeitnahen Abwicklung deutlich erhöht haben. Weiterhin sind einzelne Verwaltungsvorgänge nicht mehr vollumfänglich, nur mit erheblichem Aufwand oder überhaupt nicht mehr nachvollziehbar, da teilweise die seinerzeit handelnden Personen nicht mehr verfügbar sind und nicht immer eine ausreichende Dokumentation erfolgt ist.

Pf 2

Die Prüfung erstreckte sich über einen ungewohnt langen Zeitraum und kam immer wieder ins Stocken. Allein die Klärung der Sachverhalte in Bezug auf die liquiden Mittel (vgl. Pf 3 und Pf4) hat sich bis zum Ende des Jahres 2022 erstreckt. Es dauerte oft überdurchschnittlich lange, bis Fragen, die im Rahmen der Prüfung gestellt worden sind, beantwortet wurden. Nach Einschätzung des Rechnungsprüfungsamtes ist dies auf die Überlastung der mit dem Jahresabschluss und der Anlagenbuchhaltung beauftragten Personen zurückzuführen.

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 26.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2013 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

2.1 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung wurde in Staffelform aufgestellt. Die gemäß § 2 GemHKVO vorgeschriebene Gliederung wurde eingehalten.

Die Ergebnisrechnung stellt sich wie folgt dar:

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis	(fort- geschriebener) Plan	Vergleich Ergebnis / Plan
€			
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.072.002,99	7.050.800,00	21.202,99
3 Auflösungserträge aus Sonderposten	279.037,43	228.600,00	50.437,43
4 sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
5 öffentlich-rechtliche Entgelte	469.223,17	518.600,00	0,00
6 privatrechtliche Entgelte	52.443,91	57.700,00	-5.256,09
7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	299.788,38	305.700,00	-5.911,62
8 Zinsen und ähnliche Erträge	11.857,00	16.500,00	-4.643,00
9 aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
10 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
11 sonstige ordentliche Erträge	531.734,84	213.600,00	318.134,84
12 Summe ordentliche Erträge	8.716.087,72	8.391.500,00	324.587,72
13 Aufwendungen für aktives Personal	2.776.152,72	2.912.600,00	-136.447,28
14 Aufwendungen für Versorgung	823.888,42	200.800,00	623.088,42
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.436.881,28	1.651.500,00	-214.618,72
16 Abschreibungen	323.967,27	297.500,00	26.467,27
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.830,11	14.000,00	-12.169,89
18 Transferaufwendungen	2.559.169,99	2.763.600,00	-204.430,01
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	509.101,70	551.500,00	-42.398,30
20 Überschuss gem. § 15 Abs. 5 GemHKVO	0,00	0,00	0,00
21 Summe ordentliche Aufwendungen	8.430.991,49	8.391.500,00	39.491,49
22 ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzgl. ordentliche Aufwendungen ohne Zeile 20)	285.096,23	0,00	285.096,23
23 außerordentliche Erträge	8.232,99	24.800,00	-16.567,01
24 außerordentliche Aufwendungen	2.446,29	24.800,00	-22.353,71
25 Überschuss gem. § 15 Abs. 6 GemHKVO	0,00	0,00	0,00
26 Summe aus Zeilen 23 und 24	5.786,70	0,00	5.786,70
27 außerordentliches Ergebnis (a.o. Erträge - a.o. Aufwendungen ohne Zeile 25)	5.786,70	0,00	5.786,70
28 Jahresergebnis (Saldo aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis)	290.882,93	0,00	290.882,93
29 Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gemäß § 2 Abs. 6 GemHKVO	0,00		

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 26.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2013 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

2.2 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt sich wie folgt dar:

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis	(fortge- schriebener) Plan	Vergleich Ergebnis / Plan
€			
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.066.528,92	7.050.800,00	15.728,92
3 sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
4 öffentlich-rechtliche Entgelte	486.594,60	518.600,00	-32.005,40
5 privatrechtliche Entgelte	55.366,99	57.700,00	-2.333,01
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	251.939,52	305.700,00	-53.760,48
7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	12.631,57	14.600,00	-1.968,43
8 Einzahlungen aus Veräußerungen geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
9 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	53.562,22	72.500,00	-18.937,78
10 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.926.623,82	8.019.900,00	-93.276,18
11 Auszahlungen für aktives Personal	2.726.342,71	2.791.400,00	-65.057,29
12 Auszahlungen für Versorgung	185.276,42	191.300,00	-6.023,58
13 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen und geringwert. Vermögensgegenstände	1.398.574,35	1.651.500,00	-252.925,65
14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.344,75	14.000,00	-12.655,25
15 Transferauszahlungen	2.601.070,74	2.763.600,00	-162.529,26
16 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	441.364,36	597.100,00	-155.735,64
17 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.353.973,33	8.008.900,00	-654.926,67
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	572.650,49	11.000,00	561.650,49
19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	94.252,84	117.900,00	-23.647,16
20 Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
21 Veräußerungen von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00
22 Veräußerungen von Finanzvermögen	0,00	770.000,00	-770.000,00
23 sonstige Investitionstätigkeit	0,00	20.900,00	-20.900,00
24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	94.252,84	908.800,00	-814.547,16
25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
26 Baumaßnahmen	78.050,94	153.300,00	-75.249,06
27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	101.864,40	501.600,00	-399.735,60
28 Erwerb von Finanzvermögen	6.714,14	7.000,00	-285,86
29 aktivierbare Zuwendungen	267.180,00	202.300,00	64.880,00
30 sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
31 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	453.809,48	864.200,00	-410.390,52
32 Saldo aus Investitionstätigkeit	-359.556,64	44.600,00	-404.156,64
33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summe aus Zeile 18 u. 32)	213.093,85	55.600,00	157.493,85
34 Einzahl. a. Finanzierungstätigkeit; Aufnahme v. Krediten u. inneren Darlehen	0,00	0,00	0,00
35 Auszahl. a. Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten u. inneren Darlehen	0,00	0,00	0,00
36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 34 und 35)	0,00	0,00	0,00
37 Summen der Salden aus Zeile 33 und 36	213.093,85	55.600,00	157.493,85
38 haushaltsunwirksame Einzahlungen	26.411,47	0,00	26.411,47
39 haushaltsunwirksame Auszahlungen	26.752,39	0,00	26.752,39
40 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-340,92	0,00	-340,92
41 Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des HH-Jahres	240.319,56	240.320,00	---
42 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres	453.072,49	295.920,00	157.152,49

A 2

Der Bestand an Zahlungsmitteln hat sich gegenüber dem Vorjahr um 212.752,93 € erhöht.

2.3 Plan-Ist-Vergleich

Die in der abgeschlossenen Buchungsperiode tatsächlich gebuchten Erträge und Aufwendungen sowie die tatsächlich erhaltenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen werden gemäß § 52 GemHKVO den entsprechenden fortgeschriebenen Planansätzen (Haushaltsplan, Nachträge und Ermächtigungsübertragungen) gegenübergestellt. Hierzu ist das verbindliche Muster 11 für die Ergebnisrechnung sowie das Muster 12 für die Finanzrechnung zu verwenden.

A 3

Der gemäß § 52 GemHKVO vorgeschriebene Plan-Ist-Vergleich lag zum Zeitpunkt der Prüfung vor. Die von der Kommune getätigten Aussagen zu den wesentlichen Abweichungen können zahlenmäßig dem Anhang entnommen werden. Die dazugehörigen Erläuterungen fallen oft sehr kurz aus oder sind teilweise nicht vorhanden.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Für die Auslegung des § 117 NKomVG i.V.m. § 115 NKomVG hatte der Rat im § 6 der Nachtragshaushaltssatzung folgende Regelung getroffen:

„Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen bis 1.000 € oder 10 v.H. des Haushaltsansatzes, höchstens aber 10.000 €, gelten als unerheblich. Bei Investitionen tritt an die Stelle des Haushaltsansatzes die Summe der Ansätze je Projekt.“

A 4

Die Samtgemeinde hat den Nachweis zu erbringen, dass sowohl der Verwaltungsausschuss als auch der Samtgemeinderat über die Haushaltsüberschreitungen unterrichtet worden sind.

2.4 Bilanz

Die Bilanz ist gemäß § 54 Abs. 2 u. 4 GemHKVO wie folgt gegliedert:

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 26.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2013 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Schlussbilanz zum 31.12.2013					
Aktiva			Passiva		
	31.12.2012	31.12.2013		31.12.2012	31.12.2013
€			€		
1. Immaterielles Vermögen	173.866,05	435.390,86	1. Nettoposition	7.178.068,45	7.257.977,71
1.2 Lizenzen	3.052,12	13.462,15	1.1 Basis-Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.3 Ähnliche Rechte	15.818,65	7.909,31	1.1.1 Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	154.995,28	414.019,40	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
2. Sachvermögen	7.575.157,15	7.391.246,02	1.2 Rücklagen	0,00	449.274,62
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	135.166,71	135.166,71	1.3 Jahresergebnis	449.274,62	290.882,93
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	2.988.854,42	2.998.272,83	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	224.913,92	233.205,04	1.3.2 Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	449.274,62	290.882,93
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	3.079.142,91	2.997.664,32	nachrichtl. Vorbelastung für das nächste Haushaltsjahr	(149.696 €)	(414.464 €)
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	1.4 Sonderposten	6.231.825,83	6.020.852,16
2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	763.837,70	693.735,06	2. Schulden	279.462,09	1.841.754,22
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	328.875,99	331.020,74	2.1 Geldschulden	0,00	1.452.662,21
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	54.365,50	2.181,32	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
3. Finanzvermögen	4.773.881,49	4.840.533,42	2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	1.452.662,21
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	9.490,51	18.703,00
3.2 Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50	2.4 Transferverbindlichkeiten	82,14	203,05
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	2.4.2 Verbindl. aus Zuw. u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	771.507,92	771.511,48	2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	43.410,99	29.724,11	2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	82,14	203,05
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	9.113,18	6.929,31	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	269.889,44	370.185,96
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	65.054,85	138.245,26	2.5.1 Durchlaufende Posten	889,70	0,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	59.117,05	68.445,76	2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	268.999,74	370.185,96
4. Liquide Mittel	240.319,56	1.905.734,70	3. Rückstellungen	5.400.867,96	5.579.810,42
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	95.924,25	106.667,87	3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnliche Verpflichtungen	5.072.008,00	5.397.662,00
Bilanzsumme:	12.859.148,50	14.679.572,87	3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	280.459,96	118.748,42
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. anh. Gerichtsverf.	0,00	0,00
			3.8 Andere Rückstellungen	48.400,00	63.400,00
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	750,00	30,52
			Bilanzsumme:	12.859.148,50	14.679.572,87

Investive Haushaltsreste: 589.342 €; Bürgschaften: 8.528 €; Verpfl. aus kreditähn. Rechtsgeschäften: 0,00 €; über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge 20.994 €

2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss

Pf 3

Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Endbestand an Zahlungsmitteln (453.072,49 €) stimmt nicht mit den in der Bilanz auf der Aktivseite ausgewiesenen „Liquidien Mitteln“ (1.905.734,70 €) überein. Die Differenz beläuft sich mithin auf 1.452.662,21 €. Zum Ausgleich dieser Differenz wurden auf der Passivseite „Liquiditätskredite“ in selbiger Höhe (1.452.662,21 €) ausgewiesen.

Laut dem Personal der SG soll mit dieser Ausweisung die Summe der Bestände auf den laufenden Bankkonten der SG i.H.v 1.905.734,70 € ausgewiesen werden, da die SG die Kassengeschäfte der Mitgliedsgemeinden (MG) führt.

Die Darstellung der „Summe der Liquidien Mittel“ im Jahresabschluss setzt sich demnach wie folgt zusammen:

	€
Liquide Mittel der Samtgemeinde	453.072,49
Liquide Mittel der Mitgliedsgemeinden	1.452.662,21
Summe der Liquidien Mittel	1.905.734,70

Liquiditätskredite hätten nicht ausgewiesen werden dürfen, da es sich lediglich um den Nachweis der „Liquidien Mittel“ der MG handelt.

Pf 4

Die Summe der Finanzrechnungen der Samtgemeinde und aller Mitgliedsgemeinden (= Summe der Liquidien Mittel) zum 31.12.2013 beläuft sich nach den Bilanzen nicht auf den vorstehenden von der Samtgemeinde ermittelten Betrag i.H.v. 1.905.734,70 €, sondern lediglich auf 1.901.922,19 €. Es besteht eine Differenz i.H.v 3.812,51 € (s. nachstehende Tabelle).

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 26.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2013 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Endbestände an Zahlungsmitteln der Mitgliedsgemeinden laut Finanzrechnungen per 31.12.2013	€
Samtgemeinde Bodenwerder	453.072,49
Stadt Bodenwerder	390.314,12
Brevörde	69.517,50
Halle	251.427,52
Hehlen	210.300,16
Heinsen	-54.855,30
Heyen	38.837,75
Kirchbrak	-1.843,64
Ottenstein	472.759,12
Pegestorf	47.108,03
Polle	-1.803,51
Vahlbruch	27.087,95
Summe	1.901.922,19
Bilanz SG Liquide Mittel (Zeile 4)	1.905.734,70
Differenz	3.812,51

Die Liquiden Mittel und die Kredite wurden um den vorstehenden Betrag zu hoch ausgewiesen. Die Differenz i.H.v. 3.812,51 € konnte weder durch die SG, noch (mit einem vertretbaren Arbeitsumfang) im Rahmen der Prüfung aufgeklärt werden.

Die festgestellte Differenz beträgt lediglich 0,026% der Bilanzsumme und ist nicht als wesentlich anzusehen, daher sind nachstehende Feststellungen zum Jahresabschluss und der spätere Bestätigungsvermerk nicht eingeschränkt.

Nach den von uns im Rahmen der stichprobenartigen Prüfung getroffenen Feststellungen wurden die einzelnen Vermögensgegenstände und Schulden sowie die übrigen Bilanzposten ordnungsgemäß nachgewiesen.

Der Ausweis der einzelnen Bilanzposten ist nach § 54 Abs. 2 u. 4 GemHKVO ordnungsgemäß erfolgt.

Der Ansatz und die Bewertung des Vermögens, der Schulden sowie der übrigen Bilanzposten sind nach den Vorschriften der §§ 42 bis 47 der GemHKVO erfolgt.

Die Bilanz, die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung sind ordnungsgemäß aus der Buchführung abgeleitet.

3. Vermögens-, Schulden- und Ertragslage

3.1 Kennzahlen (Daten der Haushaltswirtschaft)

Deckungsgrad der ordentlichen Verwaltungstätigkeit

Im Prüfungsjahr übersteigen die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen. Es wurde ein Überschuss in Höhe von 285.096,23 € erwirtschaftet, somit liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei 103,38 % (Vorjahr 106,08 %).

Allgemeine Umlagequote

Die allgemeine Umlagequote von 28,98 % (Vorjahr 35,69 %) gibt an, zu welchem Teil sich die Samtgemeinde „selbst“ finanzieren kann. Sie zeigt eine Tendenz, inwieweit die Samtgemeinde in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus „eigener Kraft“ zu erfüllen.

Die Samtgemeinde erhebt von den Mitgliedsgemeinden nach Maßgabe der Hauptsatzung eine Umlage zu 50 v.H. nach der Steuerkraft und zu 50 v.H. nach der Einwohnerzahl.

Die von der Samtgemeinde errechnete Umlage verteilt sich wie folgt auf die Mitgliedsgemeinden:

Kommune	Umlage in	je Einwohner in	Beteiligung in
	€		%
Bodenwerder	864.144	152,76	35,36
Brevörde	89.552	134,47	3,66
Halle	247.816	159,37	10,14
Hehlen	302.152	160,98	12,37
Heinsen	110.736	135,54	4,53
Heyen	73.736	159,95	3,02
Kirchbrak	157.600	151,69	6,45
Ottenstein	305.224	259,77	12,49
Pegestorf	55.416	139,59	2,27
Polle	173.320	146,39	7,09
Vahlbruch	63.880	153,94	2,61
Insgesamt	2.443.576		100,00

Abschreibungsintensität, Bruttoinvestitionen und Reinvestitionsquote

Die **Abschreibungsintensität** beträgt **3,82 %** (Vorjahr 4,02 %). Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Nutzung (bzw. den Wertverlust) des eigenen immateriellen Vermögens und des Sachvermögens in Bezug auf die ordentlichen Gesamtaufwendungen belastet wird. Die Summe dieser **Abschreibungen** beläuft sich im Prüfungsjahr auf **322,2 T€** (Vorjahr 293,7 T€). Eventuelle Abschreibungen auf Finanzvermögen werden hierbei nicht berücksichtigt.

Die **Bruttoinvestitionen** der Samtgemeinde belaufen sich auf **453,8 T€** (Vorjahr 475,2 T€). Die Bruttoinvestitionen übersteigen die Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen um **131,6 T€** (Vorjahr 181,5 T€).

Die **Reinvestitionsquote** beläuft sich somit auf **140,85 %** (Vorjahr 161,80 %). Die Reinvestitionsquote gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, wird eine Quote von mindestens 100% für erstrebenswert gehalten.

Fremdkapitalquote

Die Fremdkapitalquote setzt die Schulden ins Verhältnis zur Bilanzsumme. Sie zeigt an, in welchem Verhältnis das Vermögen durch Fremdkapital finanziert ist. Das Fremdkapital setzt sich insbesondere aus den Geldschulden, für die Zinsen und Tilgung zu leisten sind, und den Rückstellungen zusammen.

Die Fremdkapitalquote liegt zum Ende des Prüfungsjahres bei

50,56 % (Vorjahr 44,17 %).

Eine wünschenswerte Fremdkapitalquote von unter 50 % ist hier knapp nicht erreicht worden.

3.2 Aussagen zu den einzelnen Bilanzpositionen

Aussagen zu den einzelnen Bilanzpositionen werden nur dann getroffen, wenn seitens des Rechnungsprüfungsamtes die Notwendigkeit gesehen wird.

AKTIVA

Das **Anlagevermögen** entwickelte sich wie folgt:

Bilanz- position		31.12. Vorjahr		31.12. Prüfungsjahr		Verände- rungen
		T€	%	T€	%	T€
1.	Immaterielle Vermögens- gegenstände	173,9	1,41%	435,4	3,50%	261,5
2.	Sachanlagen	7.575,2	61,36%	7.391,2	59,49%	-184,0
3.	Finanzanlagen	4.597,2	37,24%	4.597,2	37,00%	0,0
		12.346,3	100,00%	12.423,8	100,00%	77,5

Während der Anteil der **Immateriellen Vermögensgegenstände** am Anlagevermögen sowohl prozentual, als auch real gestiegen ist, haben sich die **Sachanlagen** um 184 T€ vermindert. Die **Finanzanlagen** haben sich nur sehr unwesentlich verändert.

A 5

Die unter Bilanzposition 3.5 ausgewiesene Festgeldanlage ist kein Wertpapier und hätte dem Kassenbestand als „Liquide Mittel“ zugeordnet werden müssen. Dieses gilt gleichermaßen für die MG.

Die Anlagenbuchhaltung und die Finanzbuchhaltung stimmen überein. Der Anlagen-
spiegel dokumentiert sämtliche Zu- und Abgänge des Prüfungsjahres.

Die mit dem Anlagevermögen in Zusammenhang stehenden **Sonderposten** entwickelten sich wie folgt:

Bilanz- position		31.12. Vorjahr	Zugänge/ Um- buchungen	Abgänge/ Umbuchungen/ Abschreibungen	31.12. Prüfungs- jahr
		T€			
1.4.1	Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse	6.212,9	110,9	303,0	6.020,9
1.4.5	Anzahlungen a. Sonderposten	18,9	85,3	104,2	0,0
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4	Sonderposten	6.231,8	196,3	407,2	6.020,9

Die **Sonderposten** werden entsprechend der Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände als Erträge aufgelöst und stehen somit den Abschreibungen (Aufwand) der Vermögensgegenstände entgegen. Aus dem Vergleich der entsprechenden Sonderposten in Höhe von ca. 6.021 T€ (ohne die Anzahlungen auf Sonderposten) mit den abschreibungsfähigen Vermögenswerten in Höhe von ca. 7.374 T€ ergibt sich eine **Fördermittelquote von 81,65 %** (Vorjahr 85,76 %).

Dementsprechend sind zurzeit 18,35 % der vorstehenden Werte nicht gefördert. Die darauf entfallenden anteiligen Abschreibungen belasten (entsprechend der jeweiligen Nutzungsdauer) die zukünftigen Haushaltsjahre mit ca. 1,35 Mio. €.

PASSIVA

Die **Nettoposition** stellt sich wie folgt dar:

Bilanz- position		31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
	Vermögen (einschl. akt. Rechnungsabgrenz.)	12.859.148,50	14.679.572,87
	Schulden	279.462,09	1.841.754,22
	Rückstellungen	5.400.867,96	5.579.810,42
	Passive Rechnungsabgrenzung	750,00	30,52
1.	Nettoposition	7.178.068,45	7.257.977,71

Die **Nettoposition** der Samtgemeinde hat sich seit der Einführung der Doppik zum 01.01.2012 wie folgt entwickelt:

Stichtag	Nettoposition in €
Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012	6.795.367,46
Jahresabschluss zum 31.12.2012	7.178.068,45
Jahresabschluss zum 31.12.2013	7.257.977,71

A 6

Im Vergleich zur Eröffnungsbilanz hat sich die Nettoposition um 6,81 % erhöht.

Die **Nettoposition** wird wie folgt gegliedert:

Bilanz- position		31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
1.	Nettoposition	7.178.068,45	7.257.977,71
1.2	Rücklagen	0,00	449.274,62
1.3	Jahresergebnis	449.274,62	290.882,93
1.4	Sonderposten	6.231.825,83	6.020.852,16
1.1	Basisreinvermögen	496.968,00	496.968,00

A 7

Das Basisreinvermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

Auf eine Darstellung der Proberechnung zur Fortschreibung des Basisreinvermögens unter Berücksichtigung des Jahresergebnisses wird verzichtet.

Rücklagen wurden aus den positiven Jahresergebnissen der Vorjahre in Höhe von 449.274,62 € gebildet.

Zur Höhe und Bedeutung der **Sonderposten** wird auf die Aussagen verwiesen, die im Zusammenhang mit dem Anlagevermögen in diesem Bericht getroffen wurden.

Die **Schulden** entwickelten sich im Prüfungsjahr wie folgt:

Bilanz- position	Art der Schulden	31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
2.1	Geldschulden	0,00	1.452.662,21
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	1.452.662,21
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.490,51	18.703,00
2.4	Transferverbindlichkeiten	82,14	203,05
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	269.889,44	370.185,96
2.	Schulden	279.462,09	1.841.754,22

Verbindlichkeiten aus Krediten und **kreditähnlichen Rechtsgeschäften** liegen nicht vor.

A 8

*Wie in Pf 3 und Pf 4 bereits dargelegt wurde, bestehen real keine **Liquiditätskredite** zum Jahresende. Diese Darstellung wirft insoweit ein falsches Licht auf die Bilanz.*

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** (rd. 370,2 T€) sind um rd. 100,3 T€ gestiegen. Diese Verbindlichkeiten haben sämtlich eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die **Rückstellungen** haben sich im Prüfungsjahr wie folgt entwickelt:

Bilanz- position	Art der Rückstellung	31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
3.1.1	Pensionen	4.468.730,00	4.743.112,00
3.1.2	Beihilfen	603.278,00	654.550,00
3.2	Urlaub	4.439,22	58,19
	Überstunden	33.520,74	31.190,23
	Altersteilzeit	242.500,00	87.500,00
3.3	Unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.6	Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	48.400,00	63.400,00
3.	Rückstellungen	5.400.867,96	5.579.810,42

4. Vergaben

Gemäß § 110 Abs. 2 NKomVG hat die Kommune die Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen. Dazu gehört auch, dass die Vergabe von Aufträgen entsprechend § 26a GemHKVO und den dazu vom MI erlassenen Vergabegrundsätzen zu erfolgen hat. Der Nachweis, dass die Grundsätze einer sparsamen und wirtschaftlichen Haushaltsführung beachtet wurden, wird in erster Linie durch eine wettbewerbsgerechte Auftragsvergabe erbracht, Zweifel gehen hier zu Lasten der Kommune. Ein nicht im ordnungsgemäßen Wettbewerb ermittelter Preis ist als ein überhöhter Preis anzusehen.

A 9

Die auf wenige Stichprobe beschränkte Prüfung hat ergeben, dass die Vergaben der Samtgemeinde im Berichtsjahr überwiegend zur Vergabeprüfung vorgelegt worden sind.

Grundsätzlich ist zu beachten, dass auch der Abschluss von Architekten- und Ingenieurverträgen eine Vergabe darstellt, die nach **§ 155 Abs. 1 Nr. 5 NKomVG** der Pflichtprüfung unterliegt und folglich vor der Unterzeichnung dem RPA zur Prüfung vorzulegen ist.

5. Anhang

Der Anhang ist ein wichtiges Berichtsinstrument bei der Rechnungslegung und neben Bilanz, Ergebnis- u. Finanzrechnung der vierte Pflichtbestandteil des Jahresabschlusses (§ 128 Abs. 2 Nr. 4 NKomVG). Sein Zweck ist die Erläuterung der wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses (JA) sowie der erheblichen Abweichungen der JA-Ergebnisse von den Haushaltsansätzen.

Die im Anhang erfassten Zahlenwerte und die Anlagen hierzu vermitteln nach unseren bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen insgesamt eine zutreffende Vorstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

Pf 5

Bei der Aufstellung des Anhangs sind nach unseren Feststellungen die Vorschriften der §§ 48 Abs. 2 S. 2 und 55 GemHKVO nicht vollumfänglich beachtet worden. Die zahlenmäßigen Nachweise sind vorhanden. Wesentliche Erläuterungen, die es einem „sachverständigen Dritten“ ermöglichen sollen, die dargestellten Inhalte nachzuvollziehen, fehlen jedoch an vielen Stellen.

Anlagen zum Anhang

Dem Anhang sind gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG Anlagen beizufügen, die zur Ergänzung des Jahresabschlusses Informationen enthalten, die aus den Bestandteilen des Jahresabschlusses nicht ersichtlich sind.

Anlagenübersicht (§ 56 Abs. 1 GemHKVO)

Die Anlagenübersicht soll eine detaillierte Darstellung der Entwicklung der einzelnen Posten der Vermögensgegenstände des Anlagevermögens (Sachvermögen ohne Vorräte und ohne geringwertige Vermögensgegenstände, Finanzvermögen ohne Forderungen) enthalten. Im zweiten Teil der Anlagenübersicht wird die Weiterentwicklung des Anlagevermögens durch die Abschreibungen, Auflösungen und Zuschreibungen des Haushaltsjahres dargestellt.

Forderungsübersicht (§ 56 Abs. 2 GemHKVO)

Die Forderungsübersicht ermöglicht eine Beurteilung der Liquidität anhand der Restlaufzeiten der einzelnen Forderungen. Hieraus wird erkennbar, zu welchem Zeitpunkt die bestehenden Forderungen in liquide Mittel umgewandelt werden können.

Die Forderungen sind jeweils mit ihrem Gesamtbetrag am Abschlussstichtag mit ihren Restlaufzeiten anzugeben und entsprechen nicht zwingend den in der Schlussbilanz ausgewiesenen Werten. In der Schlussbilanz werden die Forderungen mit ihrem wertberichtigten Ansatz ausgewiesen.

Schuldenübersicht (§ 56 Abs. 3 GemHKVO)

Die Schuldenübersicht dient der Darstellung der Restlaufzeiten der einzelnen Verbindlichkeiten. Eine Analyse der Kapitalherkunft wird durch die Schuldenübersicht ermöglicht. Aus der Bilanz ergibt sich das Verhältnis, zu welchem Anteil das Vermögen durch Eigen- und Fremdkapital finanziert ist. Im Gegensatz zur Forderungsübersicht unterscheiden sich die Werte in der Bilanz und in der Schuldenübersicht nicht.

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bestehen im Prüfungsjahr nicht.

Rechenschaftsbericht (§ 57 GemHKVO)

Im Rechenschaftsbericht sind entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen der Verlauf der Haushaltswirtschaft sowie die finanzwirtschaftliche Lage darzustellen.

Dabei ist eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz

vorzunehmen. Hierbei soll der Rechenschaftsbericht 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.

A 10

Der Rechenschaftsbericht enthält überwiegend allgemeine Formulierungen. Die gesetzlich vorgeschriebenen Bewertungen fallen sehr kurz aus. Insoweit entspricht der Rechenschaftsbericht nur knapp den gesetzlich vorgegebenen Erwartungen.

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§§ 20 u. 54 Abs. 5 S. 1 GemHKVO)

Unterhalb der Bilanz sind die Vorbelastungen kommender Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind. Dazu gehören insbesondere:

- Haushaltsreste
- Bürgschaften
- in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

A 11

Die Kommune hat investive Haushaltsreste i.H.v. 589.342 € und Bürgschaften i.H.v. 8.528 € in das folgende Haushaltsjahr übertragen. Weiterhin wurden Beträge i.H.v. 20.994 € über das Haushaltsjahr hinaus gestundet.

III. BESTÄTIGUNGSVERMERK

Die Prüfungshandlungen wurden unter Beachtung der Grundsätze der Wesentlichkeit und Wirtschaftlichkeit in Anwendung des § 156 Abs. 1 NKomVG beschränkt ausgeführt. Der Umfang der Beschränkung bezieht sich auf das pflichtgemäße Ermessen und allgemeine Erfahrungsgrundsätze, die notwendig und angemessen sind, um relevante Sachverhalte beurteilen und die im Rahmen des gesetzlichen Prüfungsauftrages erforderlichen Feststellungen treffen zu können.

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Anhang überwiegend auf Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Behördenleitung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Anhangs. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Vor dem Hintergrund der auf dieser Grundlage gewonnenen Erkenntnisse bestätigen wir:

“Die durchgeführte Prüfung des Jahresabschlusses 2013 der Samtgemeinde Bodenwerder - Polle hat mit:

Bilanzsumme	14.679.572,87 €
Jahresüberschuss	290.882,93 €
Endbestand an Zahlungsmitteln	453.072,49 €

zu keinen wesentlichen Beanstandungen geführt.

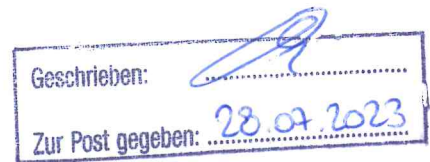
Der Jahresabschluss entspricht auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse den gesetzlichen Vorschriften, Satzungen und sonstigen kommunalrechtlichen Bestimmungen. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung im Wesentlichen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage.“

Dieser Bestätigungsvermerk darf nur in Verbindung mit der Wiedergabe von Datum und Unterschrift sowie des vollständigen Jahresabschlusses verwendet werden.

Holzminden, 26.06.2023



Leiter des Rechnungsprüfungsamtes



Samtgemeinde Bodenwerder-Polle • Münchhausenplatz 1 • 37619 Bodenwerder

Der Samtgemeindebürgermeister

Fachbereich 1
Finanzmanagement

Auskunft erteilt
Frau Effenberger

Gebäude I Zimmer 8

☎ Zentrale (05533) 405-0 Durchwahl 405-68
Fax: (05533) 405-30

e-mail: d.effenberger@bodenwerder-polle.de

Ihre Nachricht vom
30.06.2023

Ihr Zeichen

Mein Zeichen
(1) 111020

Datum
19. Juli 2023

**Jahresabschluss 2013 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle
hier: Stellungnahme zu den Feststellungen im Prüfungsbericht vom 26.06.2023**

Sehr geehrter Herr Oberg,
sehr geehrte Damen und Herren,

die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle nimmt zu den Feststellungen im Prüfungsbericht vom 26.06.2023 wie folgt Stellung:

Zu Pf 1:

Die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle führt neben der Erstellung der eigenen Jahresabschlüsse von insgesamt 11 weiteren Kommunen, ihren Mitgliedsgemeinden, die Abschlussbuchungen durch und bereitet die entsprechenden Unterlagen, wie Berichte und Dokumentationen, vor.

Aufgrund der verspäteten Erstellung der 1. Eröffnungsbilanzen zum Stichtag 01.01.2012, wobei davon die letzten im Jahr 2018 von den jeweiligen Räten beschlossen und veröffentlicht wurden, folgte die Vorlage der Jahresabschlüsse 2012 bis 2017 der Samtgemeinde und ihren Mitgliedsge-
meinden bei Ihnen mit einer Gesamtanzahl von 72 Stück bis April 2022.

Infolge der Finanzsystemumstellung bei der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle zum 01.01.2019 sind die Vorbereitungen der Abschlussarbeiten für die Haushaltsjahre 2018 und 2019 umfangreicher. Auch die in den letzten Monaten erfolgten Personalwechsel bei der Samtgemeinde im Bereich des Finanzmanagements führen trotz externer Unterstützung zu Verzögerungen bei der Bearbeitung.

Auf den Ihnen vorliegenden Zeitplan der Samtgemeinde zur Vorlage der Jahresabschlüsse bis einschließlich für das Haushaltsjahr 2024 bis Ende 2025 wird verwiesen.

Dienstgebäude

I Münchhausenplatz 1
II Münchhausenplatz 3
III Heinser Straße 11 a, Polle

Telefon (05533) 405-0 (Zentrale)
Telefax (05533) 405-30
www.muenchhausenland.de

Mitgliedsgemeinden

Münchhausenstadt Bodenwerder,
Flecken Ottenstein und Polle,
Gemeinden Brevörde, Halle,
Hehlen, Heinsen, Heyen,
Kirchbrak, Pegestorf und
Vahlbruch

Konten der Samtgemeindekasse

Sparkasse Hameln-Weserbergland
IBAN: DE33 2545 0110 0026 0004 06
BIC: NOLADE21SWB

Volksbank Hameln-Stadthagen
IBAN: DE61 2546 2160 0611 7244 00
BIC: GENODEF1HMP

VR Bank in Südniedersachsen
IBAN: DE20 2606 2433 0008 7137 07
BIC: GENODEF1DRA

Die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle ist bemüht, diesen Zeitplan möglichst einzuhalten. Darüber hinaus werden seitens der Samtgemeinde das Inkrafttreten des Gesetzes zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse und die damit verbundenen Möglichkeiten zur Erlangung zeitgerechter Abschlüsse ausdrücklich begrüßt. Die Verwaltung wird sich dafür einsetzen, dass entsprechende Beschlüsse von den zuständigen Gremien, auch bei den Mitgliedsgemeinden, gefasst werden.

Zu Pf 2:

Die Ausführungen werden zur Kenntnis genommen.

Zu Pf 3:

Die Ausführungen werden zur Kenntnis genommen. Mit der Finanzsystemumstellung zum 01.01.2019 erfolgt die Ausweisung entsprechend der Vorgabe.

Zu Pf 4:

Die Ausführungen werden zur Kenntnis genommen. Auf eine weitergehende Stellungnahme über die bereits während der Prüfung abgegebenen Erläuterungen wird verzichtet.

Zu Pf 5:

Aufgrund der noch ausstehenden Jahresabschlüsse und der unter Pf 1 erläuterten Sachlage wurden die Erläuterungen im Anhang kurzgehalten. Sobald zeitnahe Abschlüsse vorliegen, erfolgen ausführlichere Ausführungen.

Mit freundlichen Grüßen
In Vertretung



Burkert

2.