

Münchhausenstadt Bodenwerder

Jahresabschluss

2015





Ergebnisrechnung 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 1

Datum: 29.07.2021

Uhrzeit: 12:39:21

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2014	2015	2015	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4
Ordentliche Erträge				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	3.932.395,89	4.123.865,42	3.747.800,00	376.065,42
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	645.720,13	550.067,52	495.100,00	54.967,52
3. + Auflösungserträge aus Sonderposten	424.252,18	612.378,01	172.700,00	439.678,01
4. + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. + öffentlich-rechtliche Entgelte	198.290,27	195.322,79	237.800,00	-42.477,21
6. + privatrechtliche Entgelte	112.603,38	103.379,54	118.800,00	-15.420,46
7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.038,48	48.757,44	36.600,00	12.157,44
8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	28.770,79	55.361,27	53.100,00	2.261,27
9. + aktivierte Eigenleistungen	2.748,72	0,00	0,00	0,00
10. +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. + sonstige ordentliche Erträge	228.908,24	161.109,72	391.800,00	-230.690,28
12. = Summe ordentliche Erträge	5.605.728,08	5.850.241,71	5.253.700,00	596.541,71
Ordentliche Aufwendungen				
13. - Aufwendungen für aktives Personal	1.085.345,65	1.069.032,82	1.118.600,00	-49.567,18
14. - Aufwendungen für Versorgung	3.983,73	4.177,58	4.200,00	-22,42
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	494.747,02	458.751,60	532.700,00	-73.948,40
16. - Abschreibungen	660.388,33	894.978,76	410.900,00	484.078,76
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.630,41	41.515,29	42.600,00	-1.084,71
18. - Transferaufwendungen	2.946.306,93	3.034.427,06	3.037.600,00	-3.172,94
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	84.988,40	115.503,01	107.100,00	8.403,01
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	5.314.390,47	5.618.386,12	5.253.700,00	364.686,12
21. = Ordentliches Ergebnis	291.337,61	231.855,59	0,00	231.855,59
22. + außerordentliche Erträge	15.129,14	27.473,64	22.400,00	5.073,64
23. - außerordentliche Aufwendungen	5.285,80	27.193,94	17.300,00	9.893,94
24. = außerordentliches Ergebnis	9.843,34	279,70	5.100,00	-4.820,30
= Jahresergebnis	301.180,95	232.135,29	5.100,00	227.035,29

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



Finanzrechnung 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 1

Datum: 29.07.2021

Uhrzeit: 12:42:01

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2014	2015	2015	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	3.896.836,22	4.040.263,88	3.747.800,00	292.463,88
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	728.203,58	465.119,71	495.100,00	-29.980,29
3. + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte	196.005,15	195.498,40	237.800,00	-42.301,60
5. + Privatrechtliche Entgelte	114.510,61	105.340,16	118.800,00	-13.459,84
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	40.289,97	37.088,22	36.600,00	488,22
7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	16.733,98	36.970,43	52.900,00	-15.929,57
8. + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	214.596,08	319.204,33	230.500,00	88.704,33
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.207.175,59	5.199.485,13	4.919.500,00	279.985,13
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11. - Auszahlungen für aktives Personal	1.083.200,82	1.052.943,43	1.116.100,00	-63.156,57
12. - Auszahlungen für Versorgung	4.062,73	4.216,01	4.200,00	16,01
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	418.212,29	494.654,54	532.700,00	-38.045,46
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	32.836,04	47.924,01	42.600,00	5.324,01
15. - Transferauszahlungen	3.022.092,75	3.093.928,00	3.037.600,00	56.328,00
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	82.041,04	109.109,20	124.400,00	-15.290,80
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.642.445,67	4.802.775,19	4.857.600,00	-54.824,81
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	564.729,92	396.709,94	61.900,00	334.809,94
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	42.918,82	41.119,53	338.400,00	-297.280,47
20. + Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	31.907,25	12.919,73	0,00	12.919,73
21. + Veräußerung von Sachvermögen	57.800,00	51.498,65	0,00	51.498,65
22. + Finanzvermögensanlagen	400,00	0,00	204.300,00	-204.300,00
23. + sonstige Investitionstätigkeit	1.185,26	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	134.211,33	105.537,91	542.700,00	-437.162,09
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	9.066,03	0,00	0,00	0,00
26. - Baumaßnahmen	77.637,09	23.881,40	515.000,00	-491.118,60
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	126.654,74	26.888,94	44.500,00	-17.611,06
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	526,00	534,08	600,00	-65,92
29. - Aktivierbare Zuwendungen	3.391,80	0,00	500,00	-500,00
30. - sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	217.275,66	51.304,42	560.600,00	-509.295,58
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit	-83.064,33	54.233,49	-17.900,00	72.133,49
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	481.665,59	450.943,43	44.000,00	406.943,43
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	196.779,16	198.044,25	187.200,00	10.844,25
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-196.779,16	-198.044,25	-187.200,00	-10.844,25



Finanzrechnung 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 2

Datum: 29.07.2021

Uhrzeit: 12:42:01

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2014	2015	2015	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
37. = Finanzmittelbestand	284.886,43	252.899,18	-143.200,00	396.099,18
38. + haushaltsunwirksame Einzahlungen	110.021,38	32.469,68	0,00	32.469,68
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	30.532,00	112.185,24	0,00	112.185,24
40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	79.489,38	-79.715,56	0,00	-79.715,56
40a. = Saldo der Finanzrechnung	364.375,81	173.183,62	-143.200,00	316.383,62
41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	390.314,12	754.689,93	754.690,00	- - - -
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln	754.689,93	927.873,55	611.490,00	316.383,55

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



Bilanz 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 1

Datum: 03.08.2021

Uhrzeit: 08:20:41

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2014	2015
		EUR	EUR
1		2	3
1	Immaterielles Vermögen	47.080,82	45.298,76
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	47.080,82	45.298,76
	0042000 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse - Gemeinden	29.755,82	28.729,76
	0043000 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse - Zweckverband	17.325,00	16.569,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2	Sachvermögen	17.245.268,13	16.442.669,14
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	956.675,35	956.675,35
	0110000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Grünflächen	189.478,75	189.478,75
	0120000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Ackerland	232.194,68	232.194,68
	0130000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Wald, Forsten	452.873,65	452.873,65
	0190000 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Sonstige unbebaute Grundstücke	82.128,27	82.128,27
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.789.001,27	1.761.023,01
	0211000 Grund und Boden bei Wohnbauten	3.465,00	3.465,00
	0212000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	1,00	1,00
	0221000 Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	144.438,08	144.438,08
	0222000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen	462.994,85	448.625,06
	0231000 Grund und Boden mit Schulen	112.099,50	112.099,50
	0241000 Grund und Boden mit Gartenanlagen	35.402,82	35.402,82
	0242000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei Gartenanlagen	535.494,55	526.582,18
	0291000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	292.355,44	292.355,44
	0292000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	202.750,03	198.053,93
2.3	Infrastrukturvermögen	12.506.376,33	12.205.592,62
	0310000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	4.804.299,06	4.804.299,06
	0320000 Brücken und Tunnel	46.409,73	44.502,65
	0350000 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	7.542.329,50	7.247.340,74
	0370000 Wasserbauliche Anlagen	23.520,77	20.907,34
	0381000 Grund und Boden für Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	66.373,25	66.373,25
	0390000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	23.444,02	22.169,58
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	1.139,25	855,19
	0410000 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.139,25	855,19
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.966,65	2.966,65
	0510000 Kunstgegenstände	2.958,65	2.958,65
	0550000 Kulturdenkmäler	8,00	8,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	88.624,46	66.376,87
	0610000 Fahrzeuge	39.982,50	28.024,52
	0611000 PKW	12.596,15	9.990,05
	0620000 Maschinen und technische Anlagen	36.045,81	28.362,30
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.392.767,87	1.396.231,88
	0710000 Betriebsvorrichtungen	18.510,00	15.612,41
	0720000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	93.166,09	96.060,35



Bilanz 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 2

Datum: 03.08.2021

Uhrzeit: 08:20:41

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2014	2015
		EUR	EUR
1		2	3
	0730000 Nutzpflanzen und Nutztiere	1.268.440,00	1.268.440,00
	0750000 Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro ohne Umsatzsteuer	12.651,78	16.119,12
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	507.716,95	52.947,57
	0962000 Anlagen im Bau - Tiefbau	464.605,46	4.800,00
	0963000 Anlagen im Bau - Sonstige Bauten	43.111,49	48.147,57
3	Finanzvermögen	775.124,05	828.708,71
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	20.247,16	20.247,16
	1113000 Beteiligungen, Sonstige Anteilsrechte	20.247,16	20.247,16
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	389.288,21	389.288,21
	1437000 Geldmarktpapiere bei Kreditinstituten	389.288,21	389.288,21
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	187.260,14	304.481,68
	1511063 Forderungen aus der Verzinsung von Steuernachforderungen	11.749,20	34.456,20
	1511101 Forderungen aus Verspätungszuschlägen	202,26	212,26
	1511105 Forderungen aus Stundungszinsen	1.187,00	1.667,00
	1511107 Forderungen aus Hinterziehungszinsen	0,00	219,00
	1511118 Forderungen aus der Verwaltungsgebühr 18	30,40	22,80
	1511119 Forderungen aus der Verwaltungsgebühr 19	140,00	112,00
	1511200 Forderungen aus Benutzungsgebühren	2.996,58	698,68
	1511210 Forderungen aus Benutzungsgebühren Kindertagesstätten	1.559,58	1.455,67
	1511220 Forderungen aus der Benutzungsgebühr Ganztagschule	160,00	440,00
	1511260 Forderungen aus Parkgebühren	144,00	144,00
	1519202 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Mahngebühren	-98,59	0,00
	1519204 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Rücklastschriftgebühren	-158,33	0,00
	1519205 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Stundungszinsen	-857,00	-934,00
	1519294 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Verzinsung von Steuerforderungen	-3.228,70	-7.676,20
	1541091 Vorjahresabgrenzung Forderungen aus zuwendungen und allgemeinen Umlagen	35.674,49	125.834,10
	1541093 Vorjahresabgrenzung Forderungen aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte	120,50	561,10
	1541095 Vorjahresabgrenzung Forderungen aus sonstigen ordentlichen Erträgen aus laufenden Verwaltungstätigkeiten	52.420,00	571,18
	1591001 Forderungen aus der Grundsteuer A	0,00	354,27
	1591002 Forderungen aus der Grundsteuer B	42.350,07	40.863,10
	1591003 Forderungen aus der Gewerbesteuer	147.077,03	244.130,03
	1591004 Forderungen aus der Hundesteuer	6.752,92	6.858,69
	1591005 Forderungen aus der Vergnügungssteuer	0,00	329,79
	1591007 Forderungen aus der Zweitwohnungssteuer	573,69	910,61
	1591024 Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	6,00	0,00
	1599202 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus der Grundsteuer B	-21.614,38	-19.254,46
	1599203 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus der Gewerbesteuer	-86.996,08	-123.783,50
	1599204 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus der Hundesteuer	-2.499,34	-2.846,67
	1599207 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus der Zweitwohnungssteuer	-431,16	-863,99
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	98.293,10	66.260,33



Bilanz 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 3

Datum: 03.08.2021

Uhrzeit: 08:20:41

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2014	2015
		EUR	EUR
1		2	3
3.8	1530211 Forderungen aus dem Empfang von Investitionszuweisungen und -zuschüssen für Investitionen	25.500,00	4.157,52
	1530212 Forderungen aus dem Empfang von Beiträgen und ähnlichen Entgelten	72.793,10	62.102,81
	1530215 Forderungen auf Anzahlungen auf Sonderposten	6.743,77	6.743,77
	1539100 Einzelwertberichtigung	-6.743,77	-6.743,77
	Sonstige privatrechtliche Forderungen	71.907,36	39.461,69
	1611110 Forderungen aus Pachten und Anerkennungsgebühren	2.668,46	1.986,48
	1611200 Forderungen aus Erträgen aus Verkauf	225,00	0,00
	1611600 Forderungen aus sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten	3.314,80	3.314,80
	1619201 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Pachten und Anerkennungsgebühren	-1.128,93	-1.128,93
	1619260 Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten	-3.314,80	-3.314,80
	1641094 Vorjahresabgrenzung Forderungen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.504,06	15.393,37
	1641096 Vorjahresabgrenzung Forderungen aus Finanzerträgen	395,00	0,00
	1641099 Vorjahresabgrenzung privatrechtlicher Forderungen	2.689,60	0,00
	1641101 Forderungen aus DLG Konto Allg. Vorschüsse	3.618,73	406,00
	1641102 Forderungen aus Lohn- und Gehaltsvorschüssen - 1651002	330,56	330,56
	1641151 Forderungen aus DLG Konto Allg. Verwahrungen	2.314,71	1.732,00
	1641786 Forderungen aus periodenfremden Finanzerträgen	0,00	633,91
	1651002 Lohn- und Gehaltsvorschüsse	1.347,23	1.347,23
	1691200 Forderungen aus der Veräußerung vom immateriellen Vermögen	4.000,00	0,00
	1691219 Forderungen aus der Veräußerung von sonstigen unbebauten Grundstücken	47.498,65	0,00
	1691561 Forderungen aus Zinserträgen	4.374,29	152,14
	1691624 Forderungen aus Aufwendungen für Bewirtschaftung	0,00	284,89
	1691627 Forderungen aus Aufwendungen für besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	0,00	115,04
	1691634 Forderungen aus geleisteten Steueraufwendungen	0,00	18.209,00
	1691642 Forderungen aus Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	70,00	0,00
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	8.128,08	8.969,64
	1661072 Bestand Versorgungsrücklage Versorgungsempfänger	8.128,08	8.969,64
4	Liquide Mittel	754.689,93	927.873,55
	1654101 Forderungen aus der gemeinsamen Kassenführung gegen die SG Bodenwerder-Polle	0,00	927.873,55
	1711002 Sparkasse Weserbergland (ZW 2)	754.689,93	0,00
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	35.598,77	1.318,88
	1801400 Aktive Rechnungsabgrenzung aus Personalaufwendungen	5.784,00	0,00
	1801410 Aktive Rechnungsabgrenzung aus Versorgungsaufwendungen	1.027,00	1.065,43
	1801420 Aktive Rechnungsabgrenzung aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.733,89	208,48
	1801440 Aktive Rechnungsabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen	53,88	44,97
	Bilanzsumme AKTIVA	18.857.761,70	18.245.869,04



Bilanz 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 4

Datum: 03.08.2021

Uhrzeit: 08:20:41

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2014	2015
		EUR	EUR
1		2	3
1	Nettoposition	17.478.920,21	17.120.652,95
1.1	Basis-Reinvermögen	10.547.751,31	10.547.751,31
1.1.1	Reinvermögen	10.547.751,31	10.547.751,31
	2001000 Reinvermögen	10.137.609,70	10.517.751,31
	2001080 Nicht aufzulösende Rücklagen aus Zuweisungen/Zuschüssen für geschenke/gespendete Vermögensgegenstände	30.000,00	30.000,00
	2001099 Zwischenkonto wegen nachträglicher Korrektur der Eröffnungsbilanz	380.141,61	0,00
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	282.869,48	584.050,43
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	154.942,10	446.279,71
	2010000 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	154.942,10	446.279,71
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	127.927,38	137.770,72
	2020000 Rücklagen aus Überschüssen außerordentlichen Ergebnisses	127.927,38	137.770,72
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	301.180,95	232.135,29
1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	301.180,95	232.135,29
	- ordentliches Ergebnis	291.337,61	231.855,59
	- außerordentliches Ergebnis	9.843,34	279,70
	(Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 0 Euro)		
1.4	Sonderposten	6.347.118,47	5.756.715,92
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	3.578.088,75	3.301.151,88
	2111000 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Bund	13.560,24	11.066,52
	2111100 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Land	2.323.805,19	2.101.496,10
	2111110 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und Zuschüssen für Gebäude	210.543,47	206.917,58
	2111120 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und Zuschüssen für Inventar	18.354,03	16.489,49
	2111200 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Gemeinden	885.131,24	836.284,70
	2111400 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Sonstiger öffentlicher Bereich	17.750,99	15.850,97
	2111800 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Übrige Bereiche	107.051,20	110.202,71
	2112100 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen für GWG, Land	261,02	200,78
	2112200 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen für GWG, Gemeinden	72,19	36,09
	2112700 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen für GWG, Private Unternehmen	203,39	152,54
	2112800 Sonderposten aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen für GWG, Übrige Bereiche	1.355,79	2.454,40
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	2.326.699,58	2.430.740,32
	2120000 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.326.699,58	2.196.797,16
	2128000 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten - Übrige Bereiche	0,00	233.943,16
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	442.330,14	24.823,72
	2150000 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	997,03	997,03
	2151800 Erhaltene Anzahlungen auf Zuweisungen und Zuschüsse - Übrige Bereiche	23.576,69	23.576,69
	2152800 Erhaltene Anzahlungen auf Beiträge - Übrige Bereiche	417.756,42	0,00
	2159800 Erhaltene Anzahlungen auf sonstige Sonderposten - Übrige Bereiche	0,00	250,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00



Bilanz 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 5

Datum: 03.08.2021

Uhrzeit: 08:20:41

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2014	2015
		EUR	EUR
1		2	3
2	Schulden	981.000,24	784.293,85
2.1	Geldschulden	758.191,01	571.486,06
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	758.191,01	571.486,06
	2317302 Kommunaldarlehen Nr. 20	98.600,61	42.699,05
	2317305 Kommunaldarlehen Nr. 05	75.475,10	57.892,36
	2317306 Kommunaldarlehen Nr. 06	49.487,50	40.764,08
	2317313 Kommunaldarlehen Nr. 13	25.130,95	0,00
	2317314 Kommunaldarlehen Nr. 14	208.911,14	193.546,34
	2317316 Kommunaldarlehen Nr. 16	25.150,34	7.425,01
	2317317 Kommunaldarlehen Nr. 17	50.058,11	47.976,04
	2317318 Kommunaldarlehen Nr. 18	93.056,04	54.076,14
	2317319 Kommunaldarlehen Nr. 19	132.321,22	127.107,04
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.567,06	85.339,39
	2511201 Negative Forderungen aus Pachten und Anerkennungsgebühren	0,00	1.350,94
	2511202 Negative Forderungen aus Miet- und Mietnebenkosten	0,00	148,79
	2511240 Negative Forderungen aus Erträgen aus Verkauf	0,00	55,00
	2511372 Verbindlichkeiten aus dem Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattung	56,00	0,00
	2511524 Verbindlichkeiten aus Aufwendungen für die bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	21,06	0,00
	2511527 Verbindlichkeiten aus Aufwendungen für besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	10.490,00	0,00
	2511543 Verbindlichkeiten aus Geschäftsaufwendungen	0,00	31,30
	2511545 Verbindlichkeiten aus Erstattungen für Aufwendungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	155,50
	2511851 Verbindlichkeiten aus Konzessionsabgaben	0,00	83.597,86
2.4	Transferverbindlichkeiten	10,08	16,57
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	10,08	16,57
	2611072 Verbindlichkeiten aus der Versorgungsrücklage für Versorgungsempfänger	10,08	16,57
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	212.232,09	127.451,83
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	212.232,09	127.451,83
	2791090 Vorjahresabgrenzung Verbindlichkeiten aus Personalaufwendungen	15.098,02	24.359,79
	2791092 Vorjahresabgrenzung Verbindlichkeiten aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.569,42	31.901,10



Bilanz 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 6

Datum: 03.08.2021

Uhrzeit: 08:20:41

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2014	2015
		EUR	EUR
1		2	3
	2791093 Vorjahresabgrenzung Verbindlichkeiten aus Transferaufwendungen	11.841,00	48,00
	2791094 Vorjahresabgrenzung Verbindlichkeiten aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen	13.256,12	22.707,79
	2791095 Vorjahresabgrenzung Verbindlichkeiten aus Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen	50,77	0,00
	2791098 Vorjahresabgrenzung Verbindlichkeiten aus realisierten außerordentlichen Aufwendungen	2.789,60	0,00
	2791151 Verbindlichkeiten aus DLG Konto Allg. Verwahrungen	84.050,00	239,00
	2791152 Verbindlichkeiten aus weiterzuleitenden Spenden - 2729002	0,00	300,00
	2791153 Verbindlichkeiten aus Sicherheitseinbehalten - 2729003	1.719,92	1.719,92
	2791201 Negative Forderungen aus der Grundsteuer A	628,84	1.996,39
	2791202 Negative Forderungen aus der Grundsteuer B	0,00	3.384,30
	2791203 Negative Forderungen aus der Gewerbesteuer	0,00	2.490,55
	2791207 Negative Forderungen aus der Zweitwohnungssteuer	236,19	225,03
	2791209 Negative Forderungen aus der Einkommensteuer	13.776,00	19.796,00
	2791224 Negative Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	8.200,00
	2791402 Verbindlichkeiten aus Beiträgen zu Versorgungskassen	435,00	0,00
	2791451 Verbindlichkeiten aus Zinsaufwendungen (Investitionskredite)	7.571,37	1.213,42
	2791731 Verbindlichkeiten aus Rückzahlung von Krediten für Investitionen	20.209,84	8.870,54
3	Rückstellungen	373.496,79	319.540,93
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	131.131,00	129.529,00
	2811000 Pensionsrückstellungen	114.927,00	0,00
	2811020 Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	0,00	113.522,00
	2812000 Beihilferückstellungen	16.204,00	0,00
	2812020 Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	0,00	16.007,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	14.334,18	10.533,40
	2821000 Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	4.905,49	3.422,19
	2822000 Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	9.428,69	7.111,21
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	42.530,10	0,00
	2831000 Instandhaltungsrückstellungen	42.530,10	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	159.501,51	130.002,51
	2861000 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs	159.501,51	130.002,57
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	26.000,00	49.475,96
	2891000 Sonstige Rückstellungen	26.000,00	49.475,96
4	Passive Rechnungsabgrenzung	24.344,46	21.381,31
	2901310 Passive Rechnungsabgrenzung aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	24.344,46	21.381,31
	Bilanzsumme PASSIVA	18.857.761,70	18.245.869,04

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 527.687 Euro
2. Bürgschaften: 0 Euro
3. Gewährleistungsverträge: 0 Euro
4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen: 0 Euro
5. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften: 0 Euro



Bilanz 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 7

Datum: 03.08.2021

Uhrzeit: 08:20:41

6. über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 0 Euro

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




Der Stadtdirektor

Münchhausenstadt Bodenwerder

Anhang

2015





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.....	12
2.2 Bilanz - Passiva	12
2.2.1 Nettoposition	13
2.2.2 Schulden	16
2.2.3 Rückstellungen	18
2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	19
2.3 Bilanz - weitere Darstellung.....	19
3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	19
3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach GemHKVO).....	20
3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach GemHKVO)	23
4 Weitere Angaben gemäß § 55 Abs. 2 GemHKVO	28
5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten	29
6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen	29
7 Anlagen zum Anhang.....	29



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

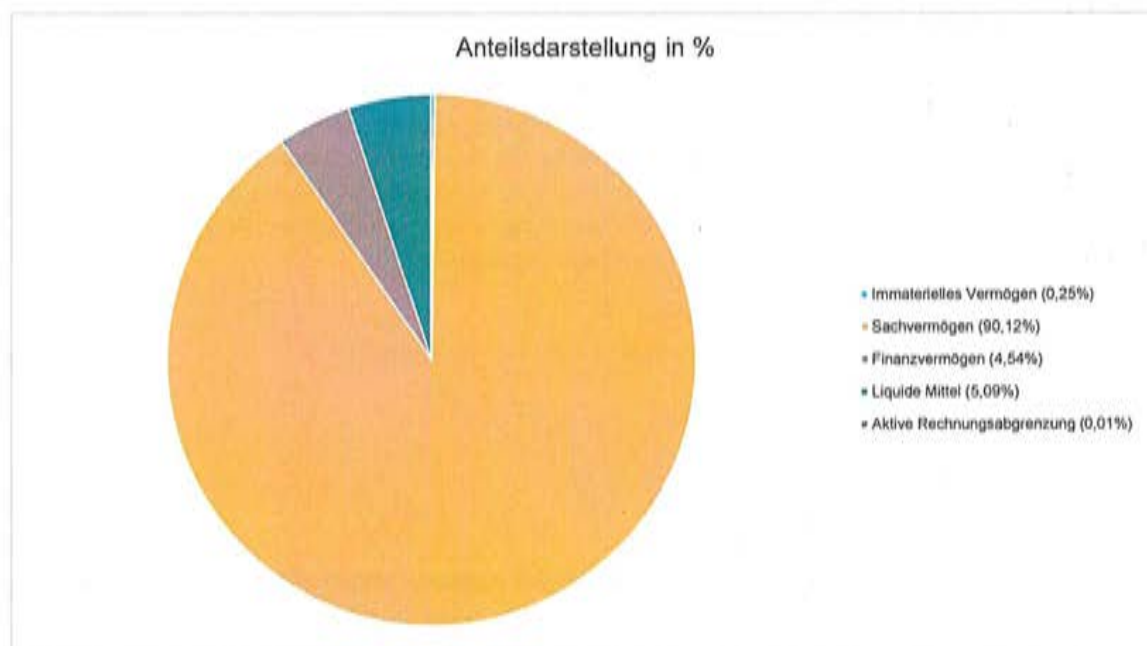
Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

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

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

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

	2014	2015	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	47.080,82	45.298,76	-1.782,06 ↘
2. - Sachvermögen	17.245.268,13	16.442.669,14	-802.598,99 ↘
3. - Finanzvermögen	775.124,05	828.708,71	53.584,66 ↗
4. - Liquide Mittel	754.689,93	927.873,55	173.183,62 ↗
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	35.598,77	1.318,88	-34.279,89 ↘
Summe Aktiva	18.857.761,70	18.245.869,04	-611.892,66 ↘



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

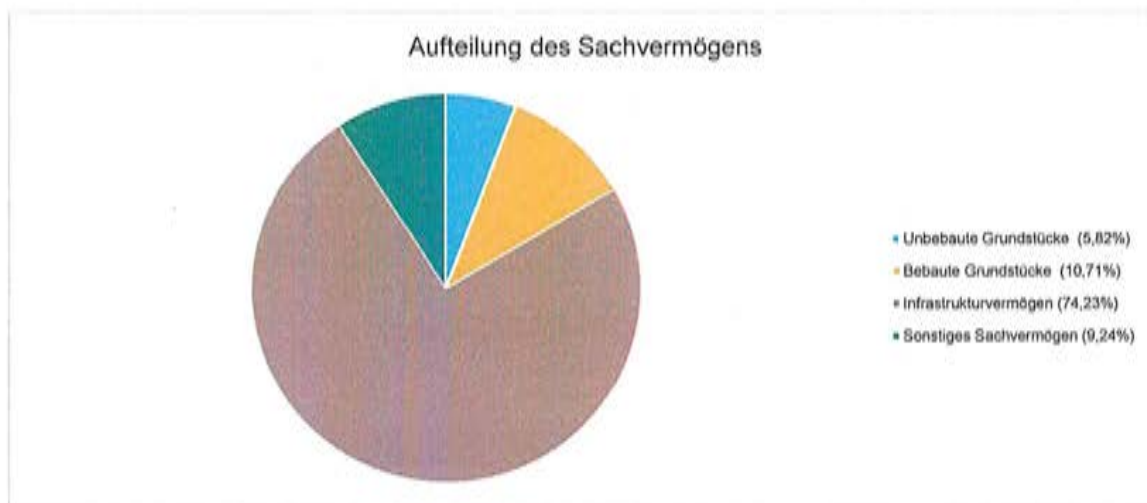
	2014	2015	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	47.080,82	45.298,76	-1.782,06 ↘
1.1 - Konzessionen	0,00	0,00	0,00 →
1.2 - Lizenzen	0,00	0,00	0,00 →
1.3 - Ähnliche Rechte	0,00	0,00	0,00 →
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	47.080,82	45.298,76	-1.782,06 ↘
1.5 - Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00 →
1.6 - Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00 →

Die Wertveränderungen resultieren ausschließlich aus den planmäßigen Abschreibungen.



2.1.2 Sachvermögen

Bilanzposition	2014	2015	Veränderung
2 - Sachvermögen	17.245.268,13	16.442.669,14	-802.598,99 ↘
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	956.675,35	956.675,35	0,00 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.789.001,27	1.761.023,01	-27.978,26 ↘
2.3 - Infrastrukturvermögen	12.506.376,33	12.205.592,62	-300.783,71 ↘
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	1.139,25	855,19	-284,06 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.966,65	2.966,65	0,00 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	88.624,46	66.376,87	-22.247,59 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.392.767,87	1.396.231,88	3.464,01 →
2.8 - Vorräte	0,00	0,00	0,00 →
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	507.716,95	52.947,57	-454.769,38 ↘



2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken.

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 956.675,35 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Abweichung
Grünflächen	189.478,75	189.478,75	0,00 →
Ackerland	232.194,68	232.194,68	0,00 →
Wald, Forsten	452.873,65	452.873,65	0,00 →
Sonstige unbebaute Grundstücke	82.128,27	82.128,27	0,00 →

Im HHJ 2015 haben sich keine Wertveränderungen ergeben.



2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 1.761.023,01 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Grundstücke mit Wohnbauten	3.466,00	3.466,00	0,00 →
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	607.432,93	593.063,14	-14.369,79 ↘
Grundstücke mit Schulen	112.099,50	112.099,50	0,00 →
Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	570.897,37	561.985,00	-8.912,37 ↘
Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	--	--	--
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	495.105,47	490.409,37	-4.696,10 →

Die Wertveränderung resultiert ausschließlich aus den planmäßigen Abschreibungen in Höhe von rd. 28T€.

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 12.205.592,62 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	4.804.299,06	4.804.299,06	0,00 →
Brücken und Tunnel	46.409,73	44.502,65	-1.907,08 ↘
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	--	--	--
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	--	--	--
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	7.542.329,50	7.247.340,74	-294.988,76 ↘
Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	--	--	--
Wasserbauliche Anlagen	23.520,77	20.907,34	-2.613,43 ↘
Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	66.373,25	66.373,25	0,00 →
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	23.444,02	22.169,58	-1.274,44 ↘

Im Jahr 2015 wurden zwei Bushaltestellen in Höhe von je 9T€ hergestellt, die Straßenbaumaßnahmen Grasweg 2010 von 83T€ und im Langen Acker 2010 von 193T€ aktiviert.

Die weitere Wertveränderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen in Höhe von rd. 596T€ (siehe Anlagenspiegel). Darüber hinaus sind die aufgrund der Aktivierung und der verkürzten Nutzungsdauer der Straßenbaumaßnahmen „Grasweg 2010“ und „Langer Acker 2010“ Abschreibungen für die Jahre 2005-2014 in Höhe von rd. 184T€ zu berücksichtigen.



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. Es handelt sich um zwei Ehrenmäler, einem Bootsanleger und einer Königszinne.

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 855,19 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.139,25	855,19	-284,06 ↘

Die Wertveränderung resultiert aus der planmäßigen Abschreibung des Bootsanlegers.

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).

Es handelt sich um fünf mit jeweils einem Erinnerungswert bilanzierten Kunstgegenstände und einer Bürgermeisterkette mit dem Wert von rd. 3T€. Bei den Kulturdenkmälern handelt es sich um acht Denkmäler, die jeweils mit einem Euro Erinnerungswert bilanziert werden.

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 2.966,65 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Kunstgegenstände	2.958,65	2.958,65	0,00 →
Kulturdenkmäler	8,00	8,00	0,00 →

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.

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

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 66.376,87 Euro aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Fahrzeuge	52.578,65	38.014,57	-14.564,08 ↘
Maschinen und Technische Anlagen	36.045,81	28.362,30	-7.683,51 ↘

Die Wertveränderung resultiert aus einem Zugang für einen Rasenmäher in Höhe von rd. 2T€ und den planmäßigen Abschreibungen.

2.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere

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.

Unter den Nutzpflanzungen und Nutztieren wird der Bestandwert des Holzes in den städtischen Forsten Plateau und Steilhang bilanziert. Der Bestand unterliegt keiner planmäßigen Abschreibung.

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 1.396.231,88 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Betriebsvorrichtungen	18.510,00	15.612,41	-2.897,59 ↘
Betriebs- und Geschäftsausstattung	93.166,09	96.060,35	2.894,26 ↗
Nutzpflanzungen und Nutztiere	1.268.440,00	1.268.440,00	0,00 →
Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro	12.651,78	16.119,12	3.467,34 ↗

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen in Höhe von rd. 21T€ und folgenden wesentlichen Zugängen:

- Minischaukel mit Vogelnest von rd. 2T€
- Zwei Vitrinen für das Museum für rd. 8T€
- Stühle und Sessel für das Museum für rd. 3T€
- Div. Zugänge im Bereich des Sammelpostens von rd. 9T€.

2.1.2.8 Vorräte

2.8 Vorräte

Im Berichtsjahr 2015 weist diese Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Die Stadt 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 2015 weist die Bilanzposition 52.947,57 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	0,00	0,00	0,00 →
Anlagen im Bau	507.716,95	52.947,57	-454.769,38 ↘

Im Geschäftsjahr wurden folgende Baumaßnahme aktiviert:

- Straßenbaumaßnahme „Grasweg 2010“ von rd. 83T€
- Straßenbaumaßnahme „Im Langen Acker 2010“ von rd. 193T€

Da diese Straßen bereits genutzt werden, die endgültige Herstellung aber noch aussteht, wurden die Anlagen im Bau in dem Berichtsjahr aktiviert und für die Jahre 2005-2014 Abschreibungen in jeweils einer Summe nachgeholt (siehe S. 5). Im Anlagespiegel wurde dies als Abgang verbucht. Die Ergebnisrechnung weist dies jedoch als Abschreibung des Infrastrukturvermögens aus.

Folgende wesentliche Maßnahmen befinden sich Ende 2015 weiterhin im Bau:

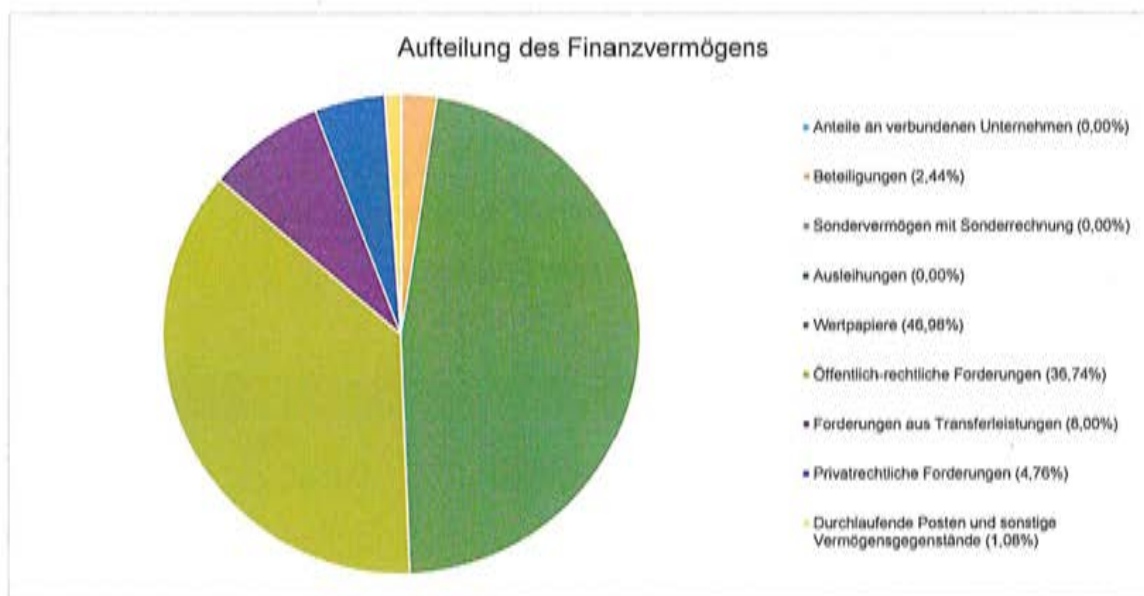
- Umgestaltung Weserpromenade von rd. 5T€
- „Historische Stadt erleben“ von rd. 48T€

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.

	2014	2015	Veränderung
3 - Finanzvermögen	775.124,05	828.708,71	53.584,66 ↗
3.2 - Beteiligungen	20.247,16	20.247,16	0,00 →
3.5 - Wertpapiere	389.288,21	389.288,21	0,00 →
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	187.260,14	304.481,68	117.221,54 ↗
3.7 - Forderungen aus Transferleistungen	98.293,10	66.260,33	-32.032,77 ↘
3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen	71.907,36	39.461,69	-32.445,67 ↘
3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	8.128,08	8.969,64	841,56 ↗



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 abzuberufen, oder der Gemeinde das Recht zusteht einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

Im Berichtsjahr 2015 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 2015 weist die Bilanzposition 20.247,16 Euro aus.

	2014	2015	Veränderung
Gesellschaftsanteile an der BauSie, Holzminden	20.247,16	20.247,16	+/- 0,00
Summe Beteiligungen	20.247,16	20.247,16	+/- 0,00

2.1.3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnung werden zum Nennwert angesetzt.

Im Berichtsjahr 2015 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 2015 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

2.1.3.5 Wertpapiere

3.5 Wertpapiere

Wertpapiere werden zum Nennwert angesetzt. Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 389.288,21 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Geldmarktpapiere Sparkasse Weserbergland Hameln	389.138,21	389.138,21	--
Geschäftsanteil an der Volksbank Weserbergland eG	150,00	150,00	--

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 Einzelwertberichtigung zu bereinigen.

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 304.481,68 Euro aus.

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

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	13.826,40	30.817,41	16.991,01 ↗
Sonstige Forderungen	88.214,99	126.966,40	38.751,41 ↗
Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	85.218,75	146.697,87	61.479,12 ↗



2.1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Forderungen aus Transferleistungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 66.260,33 Euro aus. Dabei sind Einzelwertberichtigungen in Höhe von 6.743,77 Euro berücksichtigt.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Forderungen aus Transferleistungen	98.293,10	66.260,33	-32.032,77 ↘

2.1.3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Sonstige privatrechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 39.461,69 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.764,53	857,55	-906,98 ↘
Sonstige Forderungen	12.852,66	18.495,84	5.643,18 ↗
Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse	--	--	--
Übrige privatrechtliche Forderungen	55.942,94	18.761,07	-37.181,87 ↘
Durchlaufende Posten	1.347,23	1.347,23	0,00 →

Bei den Forderungen aus Pachten und Anerkennungsgebühren sowie sonstigen Leistungsentgelten mussten Einzelwertberichtigungen in Höhe von 4.443,73 Euro berücksichtigt werden.

2.1.3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 8.969,64 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Sonstige Vermögensgegenstände	8.128,08	8.969,64	841,56 ↗
Vorsteuer	--	--	--

Unter sonstige Vermögensgegenstände wird der Bestand der Versorgungsrücklage der Versorgungsempfänger bilanziert.



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 Sparbuchbeständen zum 31.12.2015 abgestimmt. Der Barkassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.

Die liquiden Mittel betragen 927.873,55 € im Berichtsjahr 2015.

Aufteilung nach Kontenarten

	2014	2015	Veränderung
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	754.689,93	927.873,55	173.183,62 ↗
Sonstige Einlagen	0,00	0,00	0,00 →
Bargeld	0,00	0,00	0,00 →

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 Abschluss tag geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 49 Abs.1 GemHKVO).

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition 1.318,88 Euro aus.

2.2 Bilanz - Passiva

Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und passive Rechnungsabgrenzung.

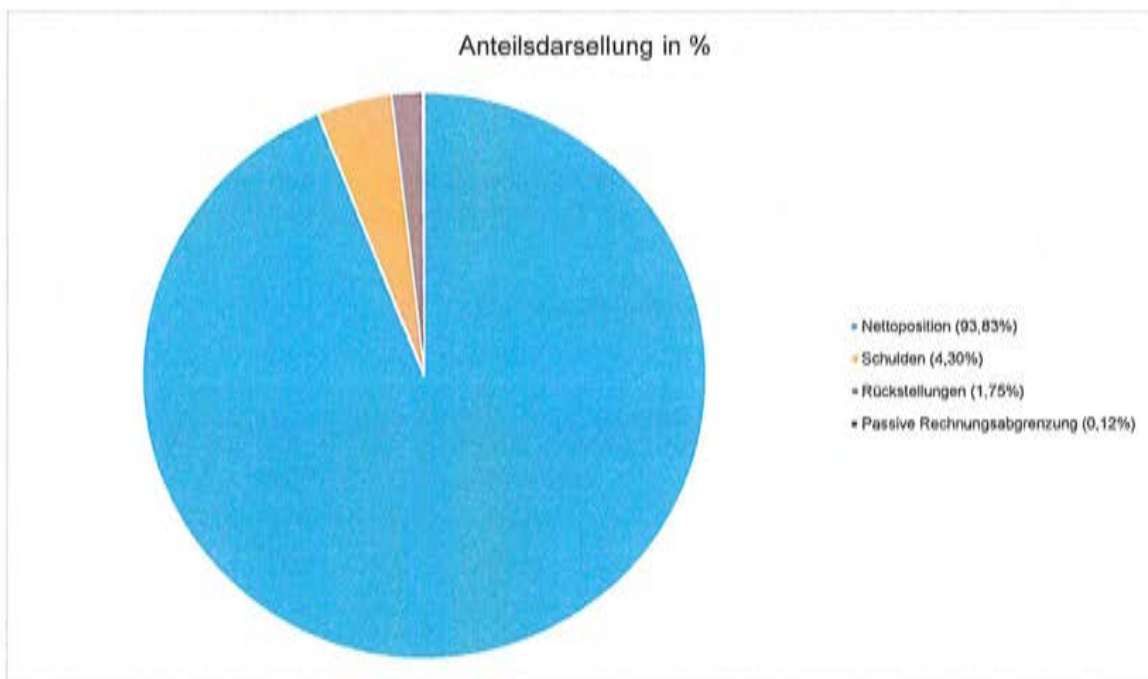
Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

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

	2014	2015	Veränderung
1. - Nettoposition	17.478.920,21	17.120.652,95	-358.267,26 ↘
2. - Schulden	981.000,24	784.293,85	-196.706,39 ↘
3. - Rückstellungen	373.496,79	319.540,93	-53.955,86 ↘



	2014	2015	Veränderung
4. = Passive Rechnungsabgrenzung	24.344,46	21.381,31	-2.963,15 ↘
Summe Passiva	18.857.761,70	18.245.869,04	-611.892,66 ↘

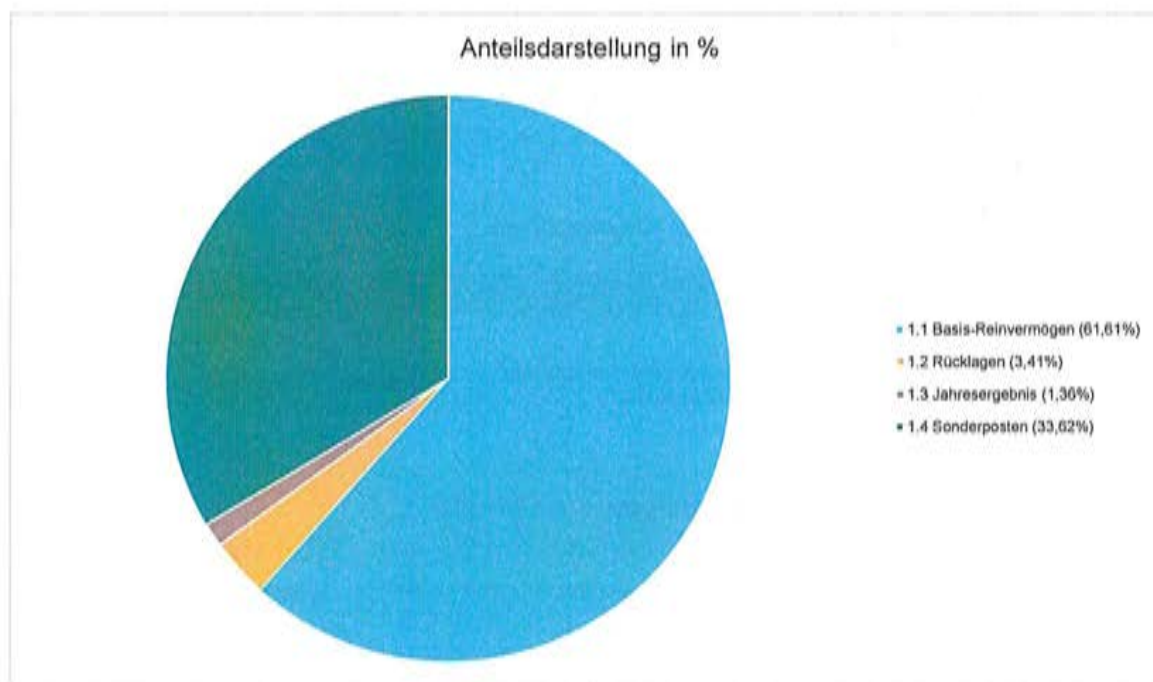


2.2.1 Nettoposition

1. Nettoposition

Die Nettoposition in Höhe von 17.120.652,95 € setzt sich in der Bilanz zusammen aus:

	2014	2015	Veränderung
1.1 Basis-Reinvermögen	10.547.751,31	10.547.751,31	0,00 →
1.2 Rücklagen	282.869,48	584.050,43	301.180,95 ↗
1.3 Jahresergebnis	301.180,95	232.135,29	-69.045,66 ↘
1.4 Sonderposten	6.347.118,47	5.756.715,92	-590.402,55 ↘



1.1 Basisreinvermögen (10.547.751,31 €)

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 2015 hierzu keine Sachverhalte ergeben.

1.2 Rücklagen (584.050,43 €)

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.

Die Veränderung resultiert aus der Ergebnisverwendung des Jahres 2014.

	2014	2015	Veränderung
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	154.942,10	446.279,71	291.337,61 ↗
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	127.927,38	137.770,72	9.843,34 ↗
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 →

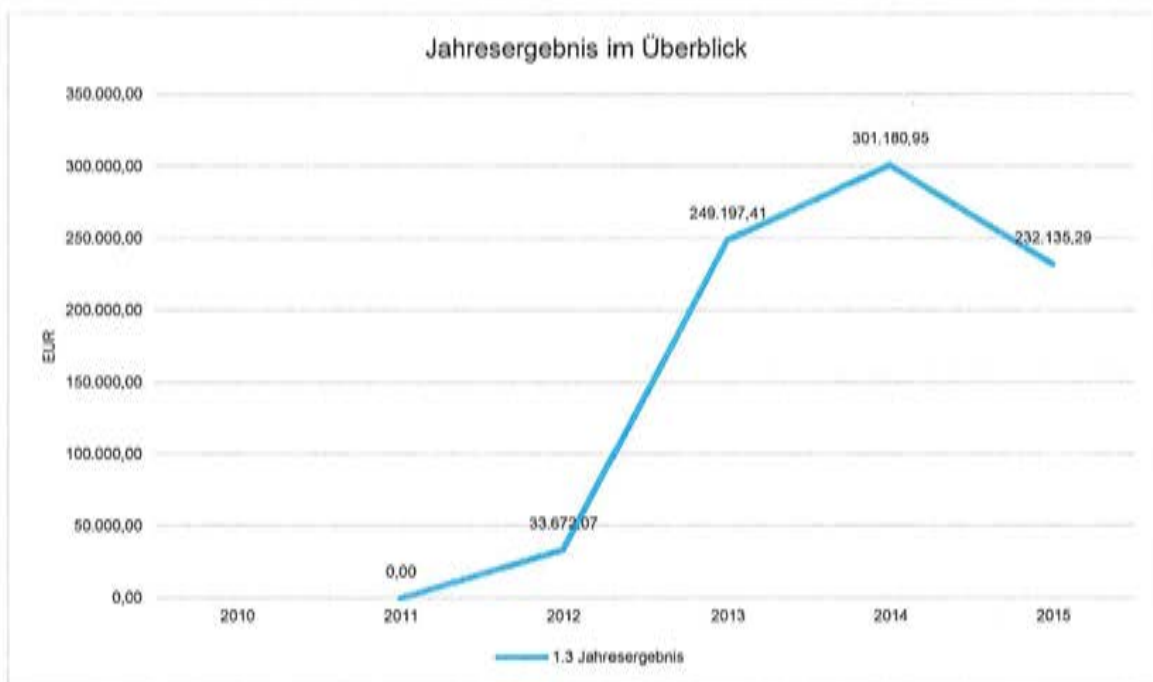


1.3 Jahresergebnis (232.135,29 €)

Das Jahresergebnis stellt den Überschuss oder Fehlbetrag dar, welcher sich aus dem Saldo des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses ergibt. Das ordentliche Ergebnis beträgt rd. 232T€ und das außerordentliche 0,3T€.

Fehlbeträge aus Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen.

	2014	2015	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	301.180,95	232.135,29	-69.045,66 ↘



1.4 Sonderposten (5.756.715,92 €)

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.

	2014	2015	Veränderung
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	3.578.088,75	3.301.151,88	-276.936,87 ↘
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	2.326.699,58	2.430.740,32	104.040,74 →

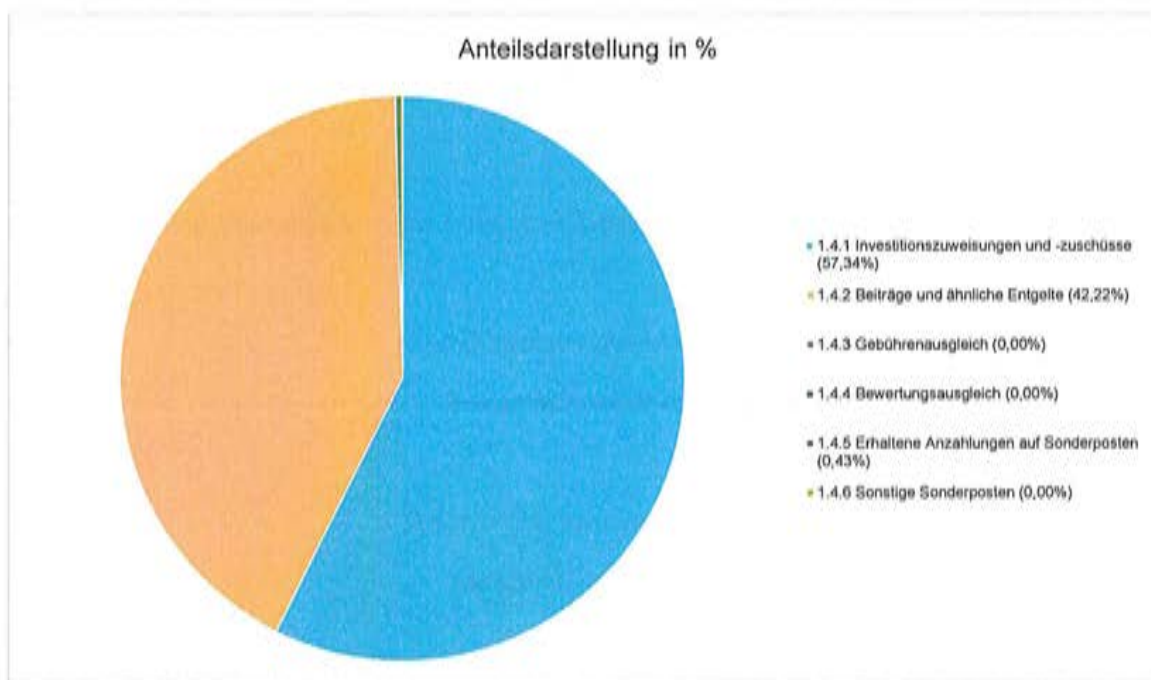


	2014	2015	Veränderung
1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	442.330,14	24.823,72	-417.506,42 ↘
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00 →

Zugänge im Bereich der Sonderposten sind im Wesentlichen wie folgt zu verzeichnen:

- Zuweisung des Kreises für die Großtagespflegestelle von rd. 4T€
- Spende für den Münchhausenspielplatz (hinter dem Rathaus) von rd.5T€
- Spenden für die Vitrinen im Museum von rd. 8T€

Die Auflösung der Sonderposten im Jahr 2015 belief sich auf rd. 445T€ laut Anlagespiegel. Bei den Erschließungsbeiträgen zu den unter 2.1.2.9 auf Seite 8 aufgeführten Straßenbaumaßnahmen wurden die Auflösungen der Jahre 2005-2014 jeweils in einer Summe nachgeholt. Im Anlagespiegel erfolgte dies als Abgang, in der Ergebnisrechnung jedoch als Auflösungserträge aus Sonderposten. Die Ergebnisrechnung weist daher einen um rd. 168T€ höheren Betrag aus.



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

	2014	2015	Veränderung
2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen	758.191,01	571.486,06	-186.704,95 ↘
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.567,06	85.339,39	74.772,33 ↗
2.4 - Transferverbindlichkeiten	10,08	16,57	6,49 ↗
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	212.232,09	127.451,83	-84.780,26 ↘

2.1 Geldschulden (571.486,06 €)

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2014	2015	Veränderung
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00 →
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	758.191,01	571.486,06	-186.704,95 ↘
2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00 →
2.1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00 →

Die Wertveränderung bei den Krediten für Investitionen resultieren aus den planmäßigen Tilgungen.

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (0,00 €)

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (85.339,39 €)

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.4 Transferverbindlichkeiten (16,57 €)

Im Berichtsjahr 2015 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2014	2015	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 →



	2014	2015	Veränderung
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	10,08	16,57	6,49 ↗

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (127.451,83 €)

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

	2014	2015	Veränderung
2.5.1 Durchlaufende Posten	0,00	0,00	0,00 →
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	212.232,09	127.451,83	-84.780,26 ↘

2.2.3 Rückstellungen

2.3. Rückstellung (319.540,93 €)

Es wurde obiger Betrag zurückgestellt.

Übersicht

	2014	2015	Veränderung
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	131.131,00	129.529,00	-1.602,00 ↘
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	14.334,18	10.533,40	-3.800,78 ↘
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	42.530,10	0,00	-42.530,10 ↘
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	159.501,51	130.002,57	-29.498,94 ↘
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00 →
3.8 - Andere Rückstellungen	26.000,00	49.475,96	23.475,96 ↗
3 - Summe Rückstellungen	373.496,79	319.540,93	-53.955,86 ↘



Im HHJ 2015 erfolgte die Anpassung der Pensions- und Beihilfeverpflichtungen aufgrund der tatsächlichen Einordnung.

Bei den Rückstellungen für Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen handelt es sich um Rückstellungen für Urlaub und Überstunden.

Für die nicht abgeschlossene Maßnahme im Produkt Gemeindestraßen wurde eine Instandhaltungsrückstellung in Höhe von rd. 43T€ in Anspruch genommen.

Bei den anderen Rückstellungen handelt es sich u.a. um Aufwendungen für die Prüfung der Jahresabschlüsse, der Bestand wurde um 4T€ für die Prüfung des JA 2015 erhöht. Für die ausstehende Abrechnung gegenüber dem Wasserverband Ithbörde/Weserbergland wurde eine Rückstellung in Höhe von rd. 23T€ gebildet. Für die Stadtentwicklung wurde ein Teil der Rückstellung in Höhe von rd. 3T€ in Anspruch genommen.

2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4. Passive Rechnungsabgrenzung (21.381,31 €)

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).

Der Passive Rechnungsabgrenzungsposten setzt sich im Wesentlichen aus den Finanzhilfen für die Kindergärten für das Jahr 2016.

2.3 Bilanz - weitere Darstellung

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

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:	insbesondere	
Haushaltsreste		527.687,00
Bürgschaften		0,00
Gewährleistungsverträge		0,00
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen		0,00
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge		0,00

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. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zu Erg. 2014	Abw. zu Plan 2015
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	3.932.395,89	3.747.800	4.123.865,42	191.469,53 ↗	376.065,42 ↗
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	645.720,13	495.100	550.067,52	-95.652,61 ↘	54.967,52 ↗
3. - Auflösungserträge aus Sonderposten	424.252,18	172.700	612.378,01	188.125,83 ↗	439.678,01 ↗
5. - öffentlich-rechtliche Entgelte	198.290,27	237.800	195.322,79	-2.967,48 ↘	-42.477,21 ↘
6. - privatrechtliche Entgelte	112.603,38	118.800	103.379,54	-9.223,84 ↘	-15.420,46 ↘
7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.038,48	36.600	48.757,44	16.718,96 ↗	12.157,44 ↗
8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge	28.770,79	53.100	55.361,27	26.590,48 ↗	2.261,27 ↗
9. - aktivierungsfähige Eigenleistungen	2.748,72	--	--	-2.748,72 ↘	--
11. - sonstige ordentliche Erträge	228.908,24	391.800	161.109,72	-67.798,52 ↘	-230.690,28 ↘
12. - Summe ordentliche Erträge	5.605.728,08	5.253.700	5.850.241,71	244.513,63 ↗	596.541,71 ↗
13. - Personalaufwendungen	1.085.345,65	1.118.600	1.069.032,82	-16.312,83 ↘	-49.567,18 ↘
14. - Versorgungsaufwendungen	3.983,73	4.200	4.177,58	193,85 ↗	-22,42 →
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	494.747,02	532.700	458.751,60	-35.995,42 ↘	-73.948,40 ↘
16. - Abschreibungen	660.388,33	410.900	894.978,76	234.590,43 ↗	484.078,76 ↗
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.630,41	42.600	41.515,29	2.884,88 ↗	-1.084,71 ↘
18. - Transferaufwendungen	2.946.306,93	3.037.600	3.034.427,06	88.120,13 ↗	-3.172,94 →
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	84.988,40	107.100	115.503,01	30.514,61 ↗	8.403,01 ↗
20. - Summe ordentliche Aufwendungen	5.314.390,47	5.253.700	5.618.386,12	303.995,65 ↗	364.686,12 ↗
21. - Ordentliches Ergebnis	291.337,61	0	231.855,59	-59.482,02 ↘	231.855,59 ↗
22. - Außerordentliche Erträge	15.129,14	22.400	27.473,64	12.344,50 ↗	5.073,64 ↗
23. - Außerordentliche Aufwendungen	5.285,80	17.300	27.193,94	21.908,14 ↗	9.893,94 ↗
24. - Außerordentliches Ergebnis	9.843,34	5.100	279,70	-9.563,64 ↘	-4.820,30 ↘
25. - Jahresergebnis	301.180,95	5.100	232.135,29	-69.045,66 ↘	227.035,29 ↗
Erträge aus Interner Leistungsbeziehung	0,00	0	0,00	0,00 →	0,00 →
Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehung	0,00	0	0,00	0,00 →	0,00 →
Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	0,00	0	0,00	0,00 →	0,00 →
Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	301.180,95	5.100	232.135,29	-69.045,66 ↘	227.035,29 ↗



Ertragskonten mit Abweichungen:



Die wesentlichen Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Die Gewerbesteuer (**Konto 3013000**) wurde anhand der vorliegenden Informationen aus den Gewerbesteuerkonten veranschlagt. Es konnten Mehrerträge erzielt werden.

Aufgrund der zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplanes fehlenden Eröffnungsbilanz 2012 konnten die Ansätze für die Auflösung der Sonderposten aus Investitionszuwendungen (**3161000**) und aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten (**3371000**) nur geschätzt werden. Die Gesamtabrechnungen führten gegenüber den Planansätzen zu einem erfreulicheren Ergebnis = +440T Euro. Auf den Sachverhalt S. 16 wird verwiesen.

Die Haushaltsansätze der Gemeindeanteile an der Einkommen- und Umsatzsteuer werden anhand der vom Land veröffentlichten regionalen Ergebnisse der Steuerschätzungen veranschlagt. Die Festsetzungen erfolgen durch das Landesamt für Statistik Niedersachsen.

Auf dem **Konto 3142010** „Zuweisungen vom Landkreis“ wurden u.a. beim Produkt 36500 „Kindergarten Ahornweg“ die Betriebskostenabrechnungen gebucht. Dabei kam es zu dem Mehrertrag in Höhe von rd. 22T Euro.

Für den Kindergarten „Ahornweg“ (Produkt 36500) konnten im Berichtsjahr rd. 10T Euro Mehrerträge im Zusammenhang mit dem vom Land festgelegten beitragsfreien Kindergartenjahr (**Konto 3141020**) erzielt werden. Auch im Zusammenhang mit der von der Münchhausenstadt vorzunehmenden Defizitabdeckung für den ev.-luth. Kindergarten „Im Kälbertal“ (Produkt 36110) konnten für das beitragsfreie Jahr Mehrerträge in Höhe von rd. 7T Euro verbucht werden.

Der Ansatz des **Kontos 3321060** „Parkgebühren“ wurde, gerade unter einer rückwirkenden Betrachtung, zu optimistisch geplant.



Bei den Konzessionsabgaben (**Konto 3511000**) erfolgten nach Vorlage der Abrechnungen für die Jahre 2014 und 2015 Rückerstattungen bei den Produkten 53100 und 53200 infolge von Energieeinsparungen an den Konzessionsnehmer.

Die aus dem letzten kameralen Jahresabschluss 2011 vorhandene Rückstellung für kalkulatorische Aufwendungen sowie die zunächst im Jahr 2013 vorgesehene Rückstellung für allgemeine Umlagen sollten im Berichtsjahr in Höhe von rd. 177T Euro in Anspruch genommen werden. Aus Anlass der Prüfung der Jahresrechnung 2012 wurde jedoch festgelegt, dass die aus dem letzten kameralen Abschluss vorhandene Rückstellung bereits im Jahr 2013 aufzulösen sei. So wurde rückwirkend entsprechend gehandelt. Die vorhandene Rückstellung aus Steuerverbindlichkeiten wurden im Berichtsjahr den Aufwandskonten für Umlagen gutgeschrieben. Folglich entstand damit der Minderertrag beim **Konto 3582000**.

Aufwandskonten mit Abweichungen:



Die wesentlichen Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Wie bereits bei den Abweichungen bei den Ertragskonten erläutert, konnten aufgrund der fehlenden Eröffnungsbilanz 2012 zum Zeitpunkt der Aufstellung des Haushaltsplanes auch die Ansätze für die Abschreibungskonten nur geschätzt werden. Mit den nunmehr erfolgten Jahresabschlussbuchungen ergibt sich eine Überschreitung beim Gesamtaufwand für die Abschreibungen in Höhe von 484T Euro. Auf den Sachverhalt S. 8 wird verwiesen.

Der Forderungsbestand ist zu untersuchen bzw. zu analysieren. Die Forderungen sind dabei in einwandfreie, uneinbringliche und zweifelhafte Forderungen einzustufen. Als zweifelhafte Forderungen gelten Forderungen, bei denen die Realisierung bzw. der Zahlungseingang als unsicher eingestuft wird. Es wird erwartet, dass die Forderung u.a. aufgrund eines eröffneten Insolvenzverfahrens oder von ausbleibenden Zahlungen teilweise oder in voller Höhe ausfällt. Nach eingehender Prüfung waren Einzelwertberichtigungen (**Konto 4721111**) in dem Produkt 61100 „Steuern, Zuweisungen und allgemeine



Umlagen" in einer Höhe von rd. 39T Euro durchzuführen. Ein Haushaltsansatz wurde dafür nicht eingestellt.

Durch die Mehrerträge bei der Gewerbesteuer ist Mehraufwand bei der Gewerbesteuerumlage (**Konto 4341000**) von rd. 38T Euro entstanden.

Für die Straßenentwässerung sind anteilige Kosten an den Wasserverband Ithbörde/Weserbergland zu erstatten. Da die genaue Höhe erst zu einem späteren Zeitpunkt bekannt gegeben wurde, die Verpflichtung aber zu Ende des Haushaltsjahres bestand, wurde eine Rückstellung beim Produkt 54100 und dem **Konto 4453000**. Dabei kam es zu der Abweichung in Höhe von 19T Euro.

Die Unterhaltungs- und Bewirtschaftungskonten lassen sich nur bedingt gut planen. Bei den Produkten 11102 „Verwaltungsgebäude“, 11107 „Liegenschaften“, 25200 „Museum“ und 57300 „Bauhof“ wurden die Haushaltsansätze nicht in vollem Umfang benötigt. Diese Minderaufwendungen konnten aber beim Kindergarten (Produkt 36500) wiederum für Mehraufwendungen herangezogen werden.

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

außerordentliche Erträge

Die im Berichtsjahr 2015 zu erläuternden außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt 27.473,64 Euro sind im Wesentlichen durch periodenfremde Erträge gekennzeichnet (u.a. Energieabrechnung für die HHJ 2013 und 2014)

außerordentliche Aufwendungen

Die im Berichtsjahr 2015 zu erläuternden außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 27.193,94 Euro sind im Wesentlichen durch periodenfremde Aufwendungen gekennzeichnet.

3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach GemHKVO)

	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zu Erg. 2014	Abw. zu Plan 2015
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	3.896.836,22	3.747.800	4.040.263,88	143.427,66 ↗	292.463,88 ↗
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	728.203,58	495.100	465.119,71	-263.083,87 ↘	-29.980,29 ↘
4. - öffentlich-rechtliche Entgelte	196.005,15	237.800	195.498,40	-506,75 ↘	-42.301,60 ↘
5. - privatrechtliche Entgelte	114.510,61	118.800	105.340,16	-9.170,45 ↘	-13.459,84 ↘
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	40.289,97	36.600	37.088,22	-3.201,75 ↘	488,22 ↗
7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen	16.733,95	52.900	36.970,43	20.236,45 ↗	-15.929,57 ↘
9. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	214.596,08	230.500	319.204,33	104.608,25 ↗	88.704,33 ↗
10. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.207.175,59	4.919.500	5.199.485,13	-7.690,46 ↗	279.985,13 ↗
11. - Personalauszahlungen	1.083.200,82	1.116.100	1.052.943,43	-30.257,39 ↘	-63.156,57 ↘
12. - Versorgungsauszahlungen	4.062,73	4.200	4.216,01	153,28 ↗	16,01 ↗

Münchhausenstadt Bodenwerder
JA 2015 Anhang



	Erg. 2014	Plan 2015	Erg. 2015	Abw. zu Erg. 2014	Abw. zu Plan 2015
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	418.212,29	532.700	494.654,54	76.442,25 ↗	-38.045,46 ↘
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	32.836,04	42.600	47.924,01	15.087,97 ↗	5.324,01 ↗
15. - Transferauszahlungen	3.022.092,75	3.037.600	3.093.928,00	71.835,25 ↗	56.328,00 ↗
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	82.041,04	124.400	109.109,20	27.068,16 ↗	-15.290,80 ↘
17. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.642.445,67	4.857.600	4.802.775,19	160.329,52 ↗	-54.824,81 ↘
18. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	564.729,92	61.900	396.709,94	-168.019,98 ↘	334.809,94 ↗
19. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit	42.918,82	338.400	41.119,53	-1.799,29 ↘	-297.280,47 ↘
20. - Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	31.907,25	0	12.919,73	-18.987,52 ↘	12.919,73 ↗
21. - Veräußerung von Sachvermögen	57.800,00	0	51.498,65	-6.301,35 ↘	51.498,65 ↗
22. - Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	400,00	204.300	0,00	-400,00 ↘	-204.300,00 ↘
23. - sonstige Investitionstätigkeit	1.185,26	--	--	-1.185,26 ↘	--
24. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	134.211,33	542.700	105.537,91	-28.673,42 ↘	-437.162,09 ↘
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	9.066,03	--	--	-9.066,03 ↘	--
26. - Baumaßnahmen	77.637,09	515.000	23.881,40	-53.755,69 ↘	-491.118,60 ↘
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	126.654,74	44.500	26.888,94	-99.765,80 ↘	-17.611,06 ↘
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	526,00	600	534,08	8,08 ↗	-65,92 ↘
29. - aktivierbare Zuwendungen	3.391,80	500	0,00	-3.391,80 ↘	-500,00 ↘
31. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	217.275,66	560.600	51.304,42	-165.971,24 ↘	-509.295,58 ↘
32. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-83.064,33	-17.900	54.233,49	137.297,82 ↗	72.133,49 ↗
33. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	481.665,59	44.000	450.943,43	-30.722,16 ↘	406.943,43 ↗
35. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	196.779,16	187.200	198.044,25	1.265,09 ↗	10.844,25 ↗
36. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-196.779,16	-187.200	-198.044,25	-1.265,09 ↘	-10.844,25 ↘
37. - Finanzmittelveränderung	284.886,43	-143.200	252.899,18	-31.987,25 ↘	396.099,18 ↗
38. - haushaltsunwirksame Einzahlungen	110.021,38	0	32.469,68	-77.551,70 ↘	32.469,68 ↗
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	30.532,00	0	112.185,24	81.653,24 ↗	112.185,24 ↗
40. - Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	79.489,38	0	-79.715,56	-159.204,94 ↘	-79.715,56 ↘
40a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	364.375,81	-143.200	173.183,62	-191.192,19 ↘	316.383,62 ↗

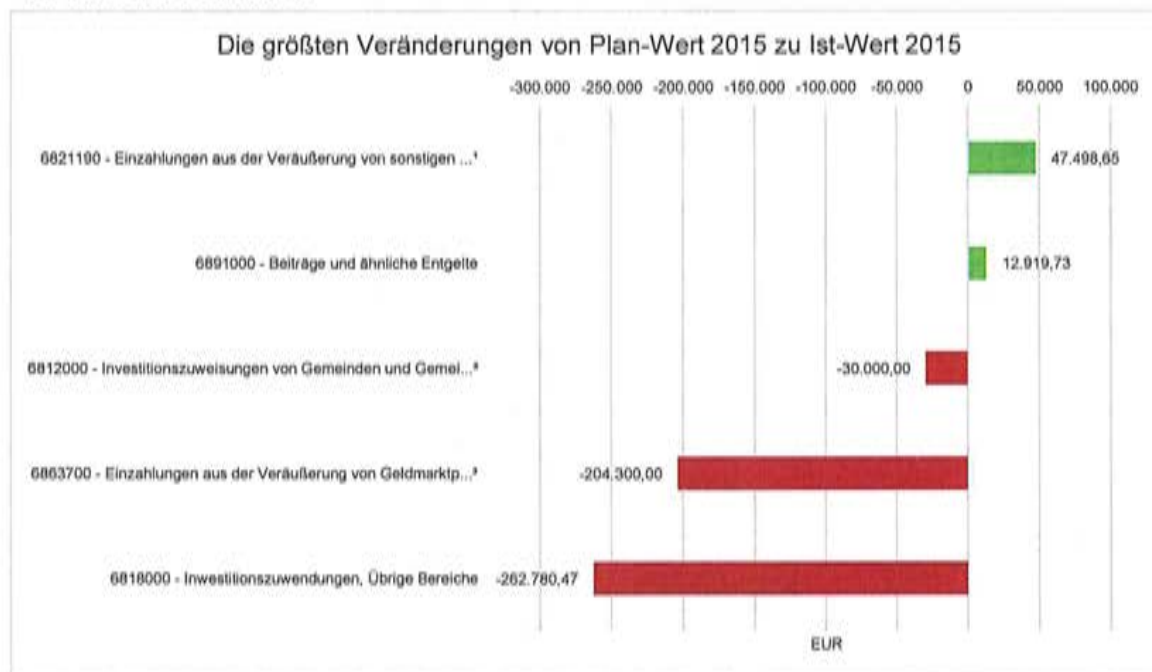


Einzahlungskonten mit Abweichungen:

- aus laufender Verwaltungstätigkeit



- für Investitionstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Im Berichtsjahr erfolgte die Restzahlung aus einer Grundstücksveräußerung aus 2011.



Hauptsächlich erfolgten auf dem **Konto 6891000** „Beiträge und Entgelte“ Einzahlungen aus Stundungsvereinbarungen von Beitragspflichtigen im Zuge der Straßenausbau- und Erschließungsmaßnahmen der Vorjahre im Produkt 54100 „Gemeindestraßen“.

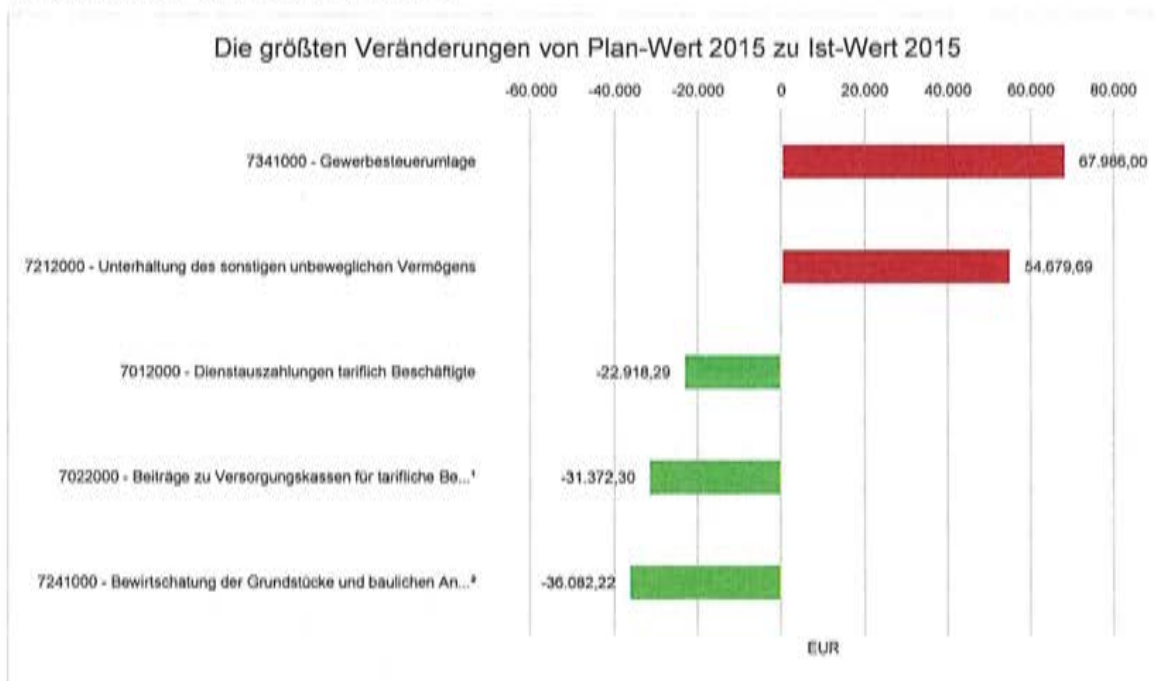
Beim **Konto 6812000** war für die Sanierung des Fußweges „Kassenberg“ eine Einzahlung in Höhe von 30T Euro vorgesehen. Die Maßnahme wurde zeitlich verschoben. Einzahlungen erfolgten somit nicht.

Einzahlungen aus der Veräußerung von Geldmarktpapieren in Höhe von 204T Euro waren im Haushalt als Finanzierung für die geplanten Investitionen eingeplant. Durch die zeitliche Verschiebung der geplanten investiven Maßnahmen und der guten Kassenlage wurde auf eine Veräußerung verzichtet.

Für die Dachsanierung der Verwaltungsgebäude I und II (Produkt 11102) wurden Anzahlungen auf Sonderposten (**Konto 6818000**) in Höhe von 200T Euro im Haushaltsjahr vorgesehen. Die Maßnahme wurde jedoch erst im Folgejahr ausgeführt. Des Weiteren waren rd. 70T Euro aus Städtebauförderungsmitteln im Zuge des Projektes „Kleinere Städte und Gemeinden“ für die Weserpromenade eingeplant, die aufgrund der zeitlichen Verzögerung der Maßnahme im Berichtsjahr nicht realisieren wurden.

Auszahlungskonten mit Abweichungen:

- aus laufender Verwaltungstätigkeit





- für Investitionstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Für die Neuschaffung eines Ehrenmals in der Innenstadt wurden im Haushalt 2015 5T Euro zur Verfügung gestellt. Die Haushaltsmittel wurden übertragen und die Maßnahme wurde im Folgejahr umgesetzt.

Dem Bauhof (Produkt 57300) standen im Berichtsjahr 20T Euro für den Erwerb von Maschinen zur Verfügung. Davon wurde ein neuer Rasenmäher im Wert von rd. 3T Euro erworben.

Mit dem 1. Nachtragshaushaltsplan 2015 wurden beim Produkt 54100 „Gemeindestraßen“ und dem **Konto 7872350** die Anschaffung von drei Buswartehallen vorgesehen. Die Anschaffungskosten von 30T € werden über ÖPNV-Mittel gefördert. Im Berichtsjahr kamen jedoch nur rd.19T Euro zur Auszahlung. Über die Restsumme wurde eine Haushaltsermächtigung für die Folgejahre gebildet.

Weiterhin wurden beim Produkt 54600 „Parkplätze“ die zusätzliche Anschaffung von drei Parkscheinautomaten in Höhe von 15T Euro vorgesehen. Die Maßnahme wurde im Folgejahr umgesetzt.

Die Arbeiten zur „Sanierung der Weserpromenade“, eingeplant im Haushaltsjahr mit 105T Euro, sowie die Arbeiten für die Sanierung des Fußweges „Kassenberg“ im Ortsteil Rühle, geplant mit Kosten von 60T Euro haben sich aus verschiedenen Gründen verzögert. Die Haushaltsmittel wurden in die Folgejahre übertragen (**Konto 7872000**).

Für die Dachsanierung der Verwaltungsgebäude I und II wurden im Haushaltsplan 300T Euro beim **Konto 7871000** eingestellt. Mit der Maßnahme wurde im Berichtsjahr nicht begonnen. Die Haushaltsmittel wurden in das Folgejahr übertragen.



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 2015 bestehen keine Haftungsverhältnisse für die Münchhausenstadt Bodenwerder.

§ 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 Stadt Bodenwerder darstellen können.

Für das Berichtsjahr 2015 sind keine Verpflichtungen festzustellen.

Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2015 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 2015 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.



5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten

Bodenwerder, zum 31.12.2015

Münchhausenstadt Bodenwerder

Der Stadtdirektor

(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
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2016 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Münchhausenstadt Bodenwerder

Rechenschaftsbericht

2015





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	9
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	14
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	14
2.2.2 Investitionstätigkeit	15
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	17
4 Kennzahlen	19
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis.....	20
4.1.1 Steuern	20
4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen	21
4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern	23
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	25
4.1.3 Personalaufwand	26
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27
4.1.5 Transferaufwendungen.....	29
4.1.6 Haushaltsergebnis	30
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen	33
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	34
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	36
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	37
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	39
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	39
5.2 Entwicklung der Verschuldung	40
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	43
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	44



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 werden 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 31.12.2015 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 232.135,29 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)
= Jahresergebnis

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 Sozialtransferaufwendungen, 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 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Ordentliche Erträge	5.605.728,08	5.253.700	5.850.241,71	596.541,71 ↗	11,35 ↗
Ordentliche Aufwendungen	5.314.390,47	5.253.700	5.618.386,12	364.686,12 ↗	6,94 ↗
Ordentliches Ergebnis (ohne Überschuss)	291.337,61	0	231.855,59	231.855,59 ↗	-- ↗
Außerordentliche Erträge	15.129,14	22.400	27.473,64	5.073,64 ↗	22,65 ↗
Außerordentliche Aufwendungen	5.285,80	17.300	27.193,94	9.898,94 ↗	57,19 ↗
Außerordentliches Ergebnis (ohne Überschuss)	9.843,34	5.100	279,70	-4.820,30 ↘	-94,52 ↘
Gesamtergebnis	301.180,95	5.100	232.135,29	227.035,29 ↗	4.451,67 ↗

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 232.135,29 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt -69.045,66 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von 5.100 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 227.035,29 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 231.855,59 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -59.482,02 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 231.855,59 Euro.



Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 279,70 Euro in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 5.100 Euro ergibt sich eine Abweichung von -4.820,30 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung -9.563,64 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 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
1. - Nettoposition	17.353.898	17.470.357	17.506.120	17.478.920	17.120.653
1.1 - Basis-Reinvermögen	10.167.610	10.414.263	10.547.751	10.547.751	10.547.751
1.2 - Rücklagen	0	0	33.672	282.869	584.050
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0	0	10.373	154.942	446.280
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0	23.299	127.927	137.771
1.2.3 - Bewertungsrücklage	0	0	0	0	0
1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen	0	0	0	0	0
1.2.5 - Sonstige Rücklagen	0	0	0	0	0
1.3 - Jahresergebnis	0	33.672	249.197	301.181	232.135
1.4 - Sonderposten	7.186.288	7.022.422	6.675.499	6.347.118	5.756.716

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

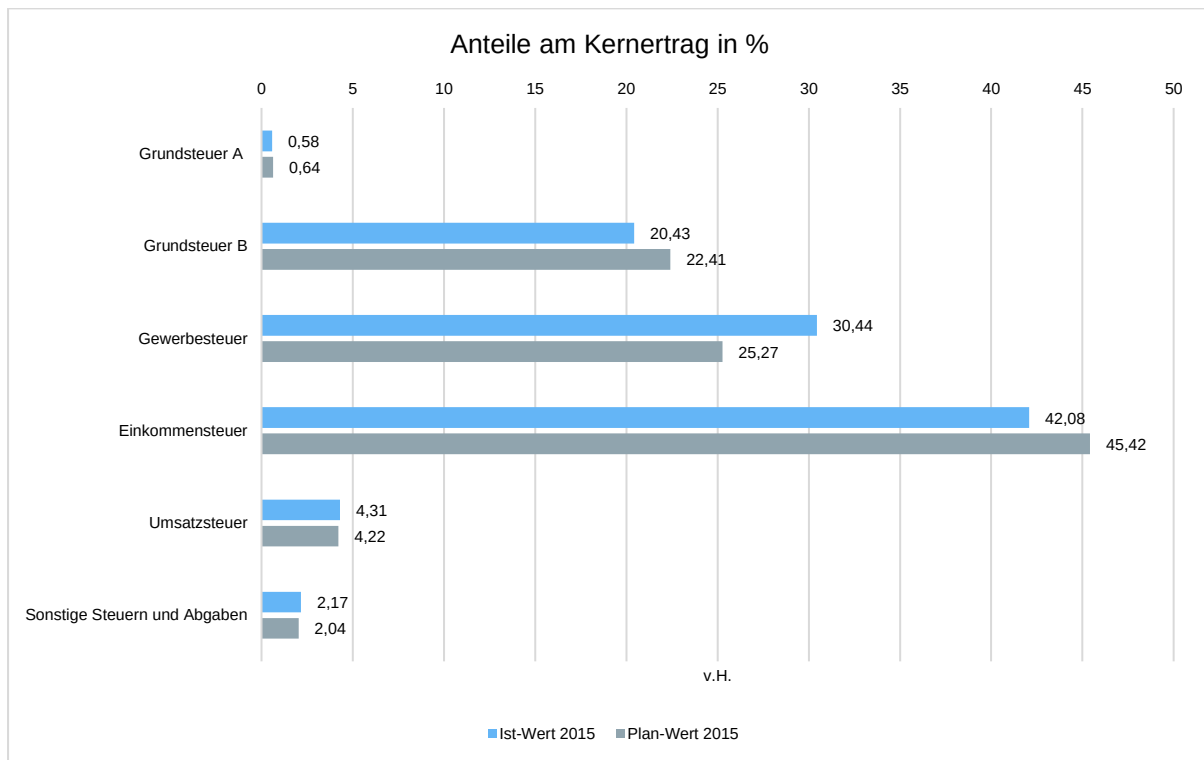
In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile 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 einzelnen Steuerarten bzw. Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse, auch im Vergleich zum Planansatz.



Münchhausenstadt Bodenwerder JA 2015 Rechenschaftsbericht



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

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

Ertragsarten im Überblick

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Steuern und ähnliche Abgaben	3.932.395,89	3.747.800	4.123.865,42	376.065,42 ↗	10,03 ↗
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	645.720,13	495.100	550.067,52	54.967,52 ↗	11,10 ↗
Auflösungserträge aus Sonderposten	424.252,18	172.700	612.378,01	439.678,01 ↗	254,59 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	198.290,27	237.800	195.322,79	-42.477,21 ↘	-17,86 ↘
privatrechtliche Entgelte	112.603,38	118.800	103.379,54	-15.420,46 ↘	-12,98 ↘
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.038,48	36.600	48.757,44	12.157,44 ↗	33,22 ↗
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	28.770,79	53.100	55.361,27	2.261,27 ↗	4,26 ↗
aktivierte Eigenleistungen	2.748,72	--	--	--	--
sonstige ordentliche Erträge	228.908,24	391.800	161.109,72	-230.690,28 ↘	-58,88 ↘
Ordentliche Erträge	5.605.728,08	5.253.700	5.850.241,71	596.541,71 ↗	11,35 ↗
außerordentliche Erträge	15.129,14	22.400	27.473,64	5.073,64 ↗	22,65 ↗
Summe der Erträge	5.620.857,22	5.276.100	5.877.715,35	601.615,35 ↗	11,40 ↗

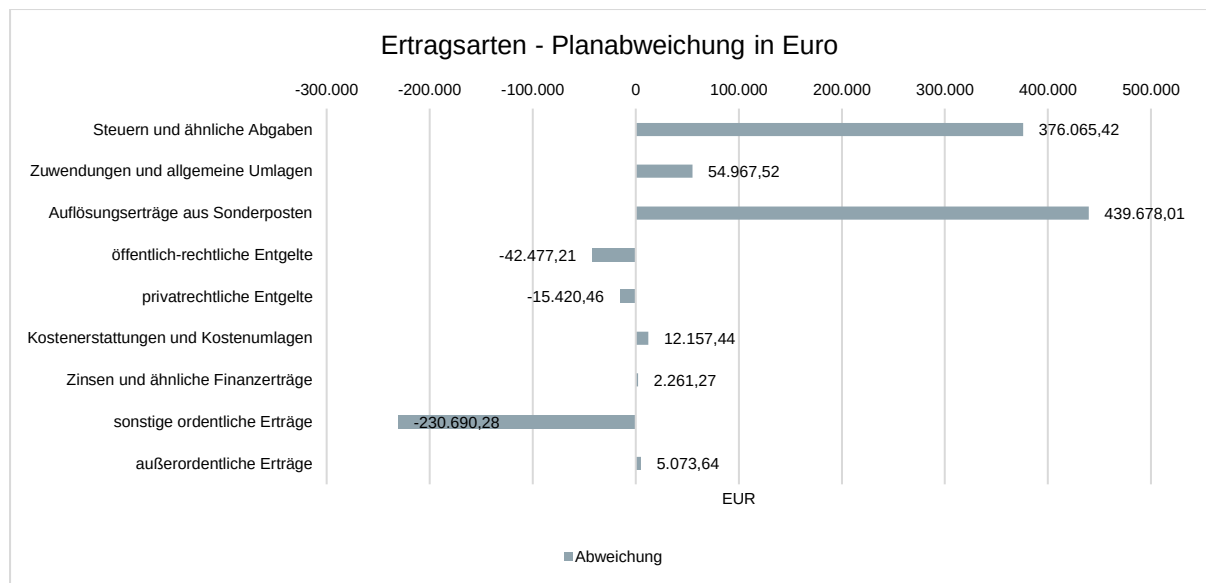


Die Summe der Erträge weichen um 256.858,13 Euro vom Vorjahresergebnis und um 601.615,35 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 244.513,63 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 596.541,71 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

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



Steuern und ähnliche Abgaben

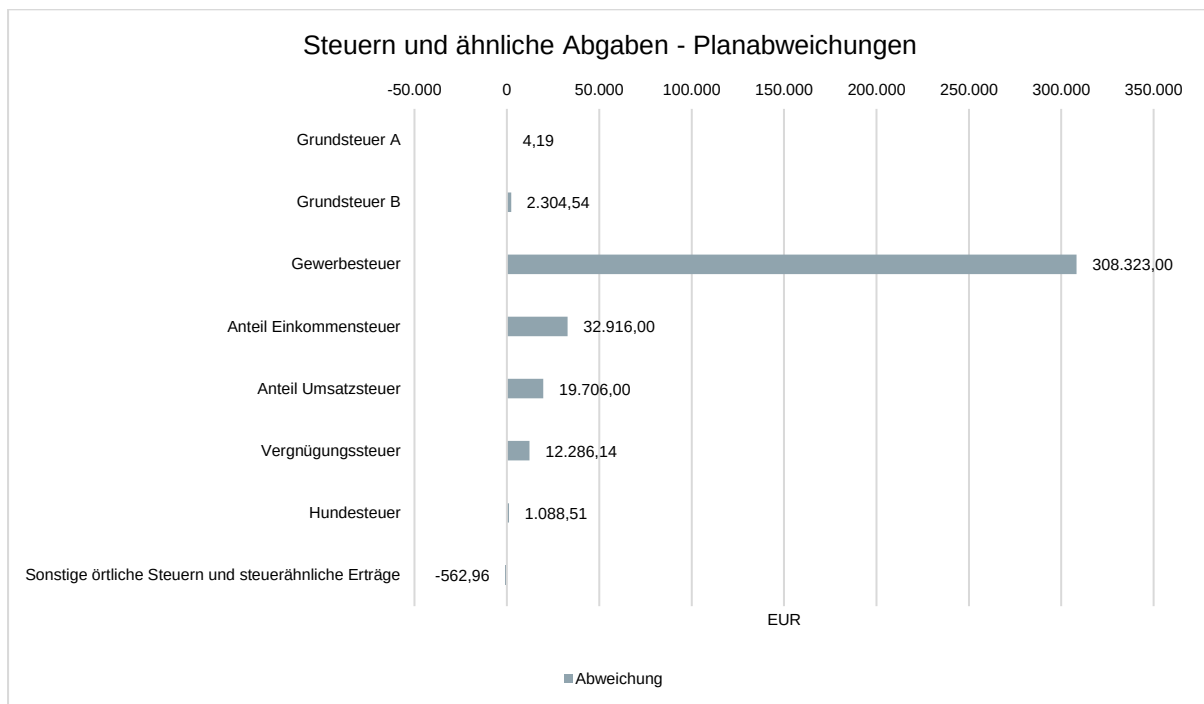
Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

Steuern und ähnliche Abgaben

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abweichung 2015 %
Grundsteuer A	24.093,51	24.000	24.004,19	4,19 →	0,02 →
Grundsteuer B	840.176,15	840.000	842.304,54	2.304,54 →	0,27 →
Gewerbesteuer	1.086.785,00	947.000	1.255.323,00	308.323,00 ↗	32,56 ↗
Anteil Einkommensteuer	1.727.946,00	1.702.300	1.735.216,00	32.916,00 ↗	1,93 ↗
Anteil Umsatzsteuer	169.293,00	158.000	177.706,00	19.706,00 ↗	12,47 ↗
Vergnügungssteuer	46.952,98	41.000	53.286,14	12.286,14 ↗	29,97 ↗
Hundesteuer	24.522,99	24.000	25.088,51	1.088,51 ↗	4,54 ↗
Sonstige örtliche Steuern und steuerähnliche Erträge	12.626,26	11.500	10.937,04	-562,96 ↘	-4,90 ↘



Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



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 -95.652,61 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 54.967,52 Euro.

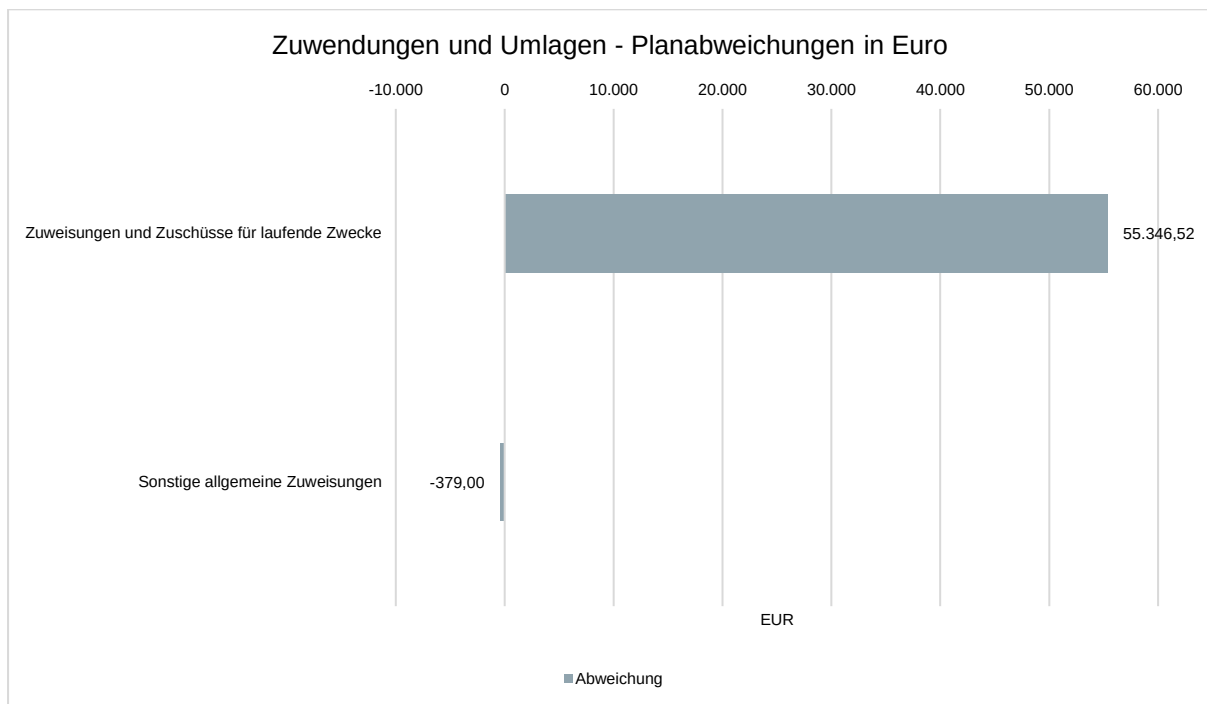
Die Entwicklung im Einzelnen inklusive Abweichung Plan/Ist ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abwei- chung 2015	Abwei- chung 2015 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	474.974,13	428.600	483.946,52	55.346,52 ↗	12,91 ↗
Sonstige allgemeine Zuweisungen	170.746,00	66.500	66.121,00	-379,00 →	-0,57 →



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



Sonstige Ertragsarten

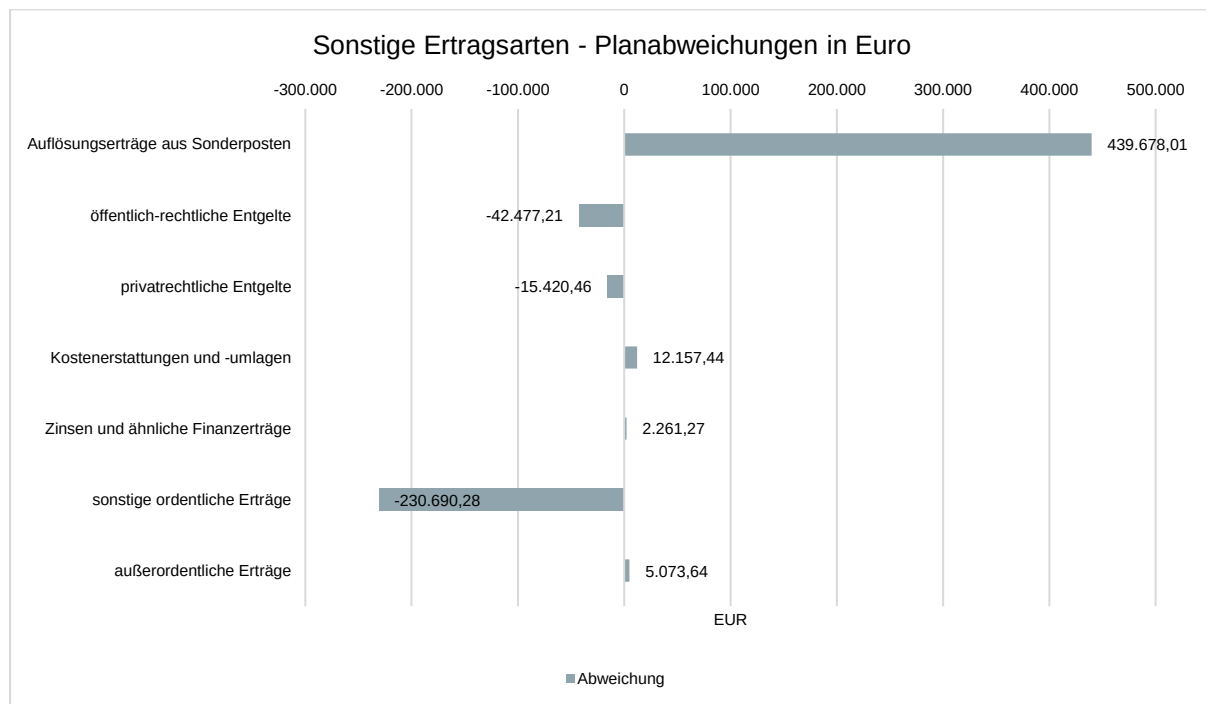
Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abweichung 2015 %
Auflösungserträge aus Sonderposten	424.252,18	172.700	612.378,01	439.678,01 ↗	254,59 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	198.290,27	237.800	195.322,79	-42.477,21 ↘	-17,86 ↘
privatrechtliche Entgelte	112.603,38	118.800	103.379,54	-15.420,46 ↘	-12,98 ↘
Kostenerstattungen und -umlagen	32.038,48	36.600	48.757,44	12.157,44 ↗	33,22 ↗
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	28.770,79	53.100	55.361,27	2.261,27 ↗	4,26 ↗
aktivierte Eigenleistungen	2.748,72	--	--	--	--
sonstige ordentliche Erträge	228.908,24	391.800	161.109,72	-230.690,28 ↘	-58,88 ↘
außerordentliche Erträge	15.129,14	22.400	27.473,64	5.073,64 ↗	22,65 ↗



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



2.1.3 Aufwandslage

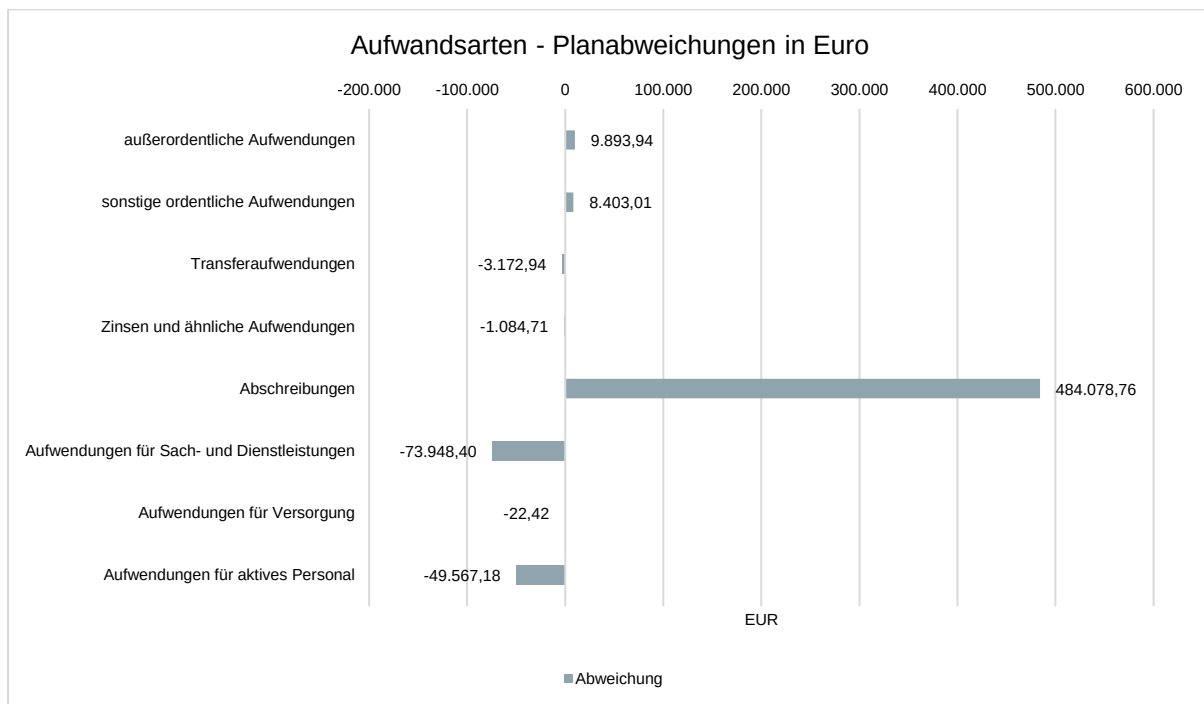
Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Aufwendungen für aktives Perso- nal	1.085.345,65	1.118.600	1.069.032,82	-49.567,18 ↘	-4,43 ↘
Aufwendungen für Versorgung	3.983,73	4.200	4.177,58	-22,42 →	-0,53 →
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	494.747,02	532.700	458.751,60	-73.948,40 ↘	-13,88 ↘
Abschreibungen	660.388,33	410.900	894.978,76	484.078,76 ↗	117,81 ↗
Zinsen und ähnliche Aufwendun- gen	38.630,41	42.600	41.515,29	-1.084,71 ↘	-2,55 ↘
Transferaufwendungen	2.946.306,93	3.037.600	3.034.427,06	-3.172,94 →	-0,10 →
sonstige ordentliche Aufwendun- gen	84.988,40	107.100	115.503,01	8.403,01 ↗	7,85 ↗
Ordentliche Aufwendungen	5.314.390,47	5.253.700	5.618.386,12	364.686,12 ↗	6,94 ↗
außerordentliche Aufwendungen	5.285,80	17.300	27.193,94	9.893,94 ↗	57,19 ↗
Aufwendungen Gesamt	5.319.676,27	5.271.000	5.645.580,06	374.580,06 ↗	7,00 ↗



Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 325.903,79 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 5.645.580,06 Euro weichen um 374.580,06 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 303.995,65 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 364.686,12 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:

Personal- und Versorgungsaufwand

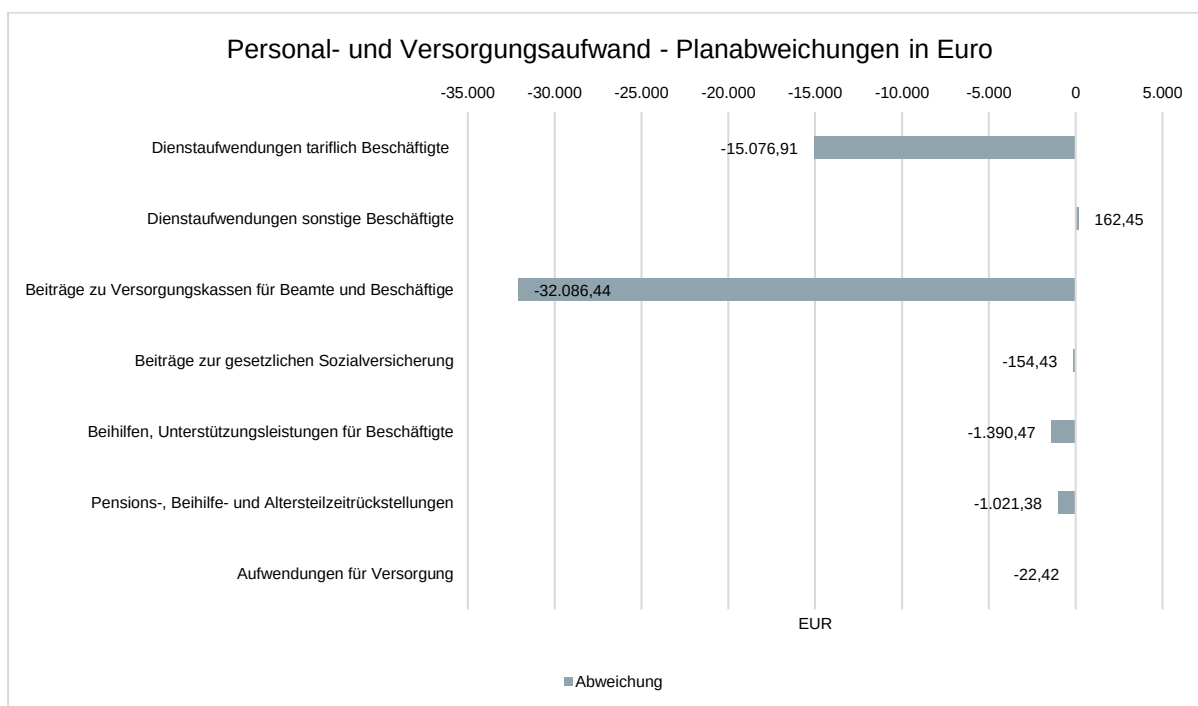
	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abweichung 2015 %
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	793.910,73	817.900	802.823,09	-15.076,91 ↘	-1,84 ↘
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	6.453,43	0	162,45	162,45 ↗	-- ↗
Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte und Beschäftigte	122.732,27	132.200	100.113,56	-32.086,44 ↘	-24,27 ↘
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	161.221,76	164.200	164.045,57	-154,43 →	-0,09 →
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	753,46	1.800	409,53	-1.390,47 ↘	-77,25 ↘



Münchhausenstadt Bodenwerder JA 2015 Rechenschaftsbericht

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Pensions-, Beihilfe- und Altersteil- zeitrückstellungen	274,00	2.500	1.478,62	-1.021,38 ▼	-40,86 ▼
Aufwendungen für Versorgung	3.983,73	4.200	4.177,58	-22,42 →	-0,53 →
Summe	1.089.329,38	1.122.800	1.073.210,40	-49.589,60 ▼	-4,42 ▼

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 458.751,60 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um -35.995,42 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -73.948,40 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

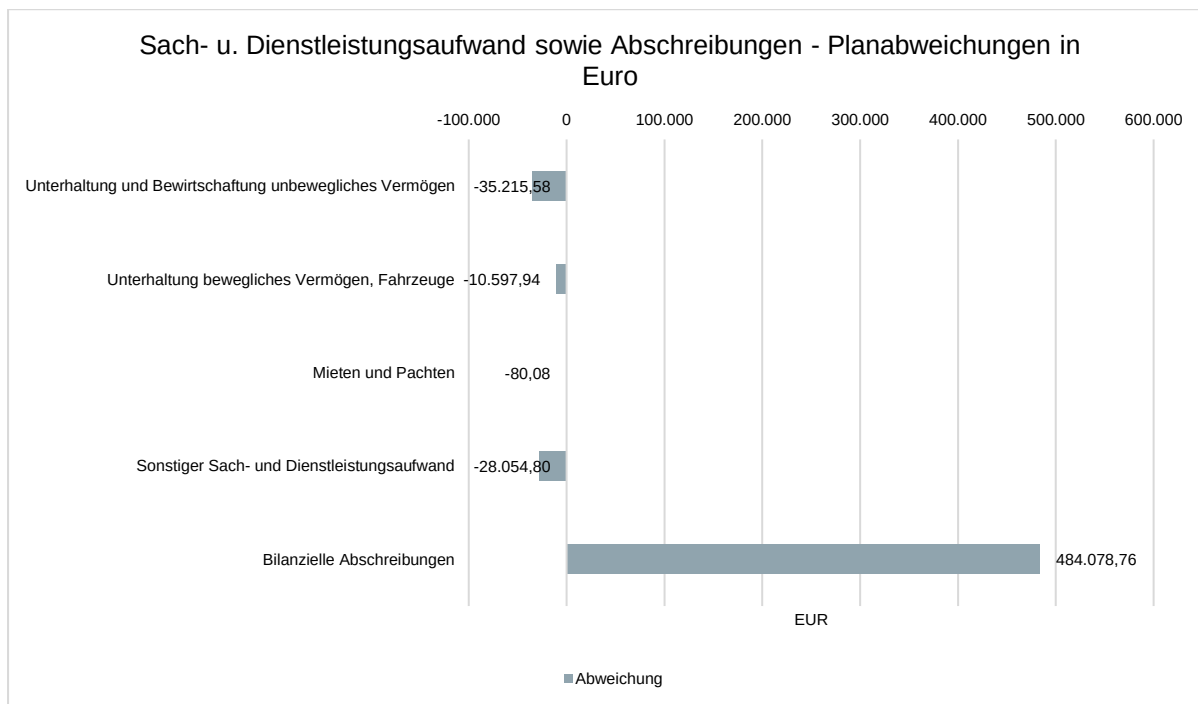
	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	237.210,23	255.700	220.484,42	-35.215,58 ▼	-13,77 ▼
Unterhaltung bewegliches Vermö- gen, Fahrzeuge	86.495,40	68.400	57.802,06	-10.597,94 ▼	-15,49 ▼
Mieten und Pachten	5.390,60	7.800	7.719,92	-80,08 →	-1,03 →



Münchhausenstadt Bodenwerder JA 2015 Rechenschaftsbericht

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Sonstiger Sach- und Dienstleistungs- aufwand	165.650,79	200.800	172.745,20	-28.054,80 ▼	-13,97 ▼
Bilanzielle Abschreibungen	660.388,33	410.900	894.978,76	484.078,76 ▲	117,81 ▲

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.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 3.034.427,06 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 88.120,13 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um -3.172,94 Euro ab.

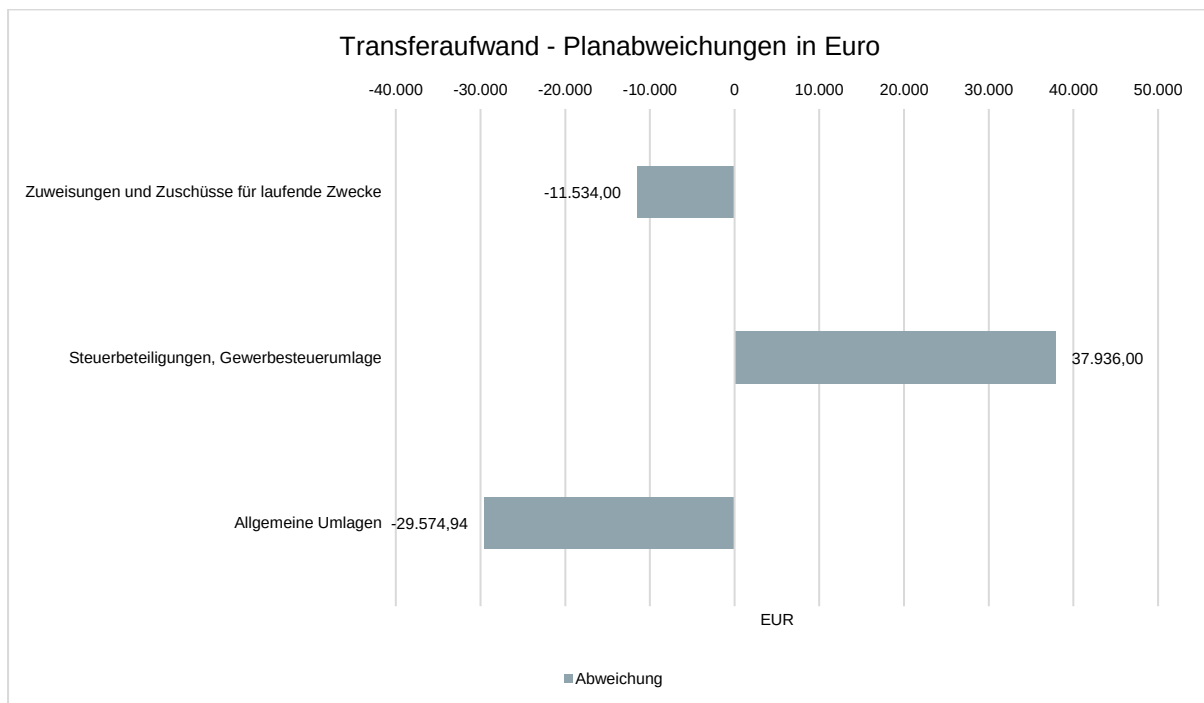
In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:



Transferaufwendungen

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abweichung 2015 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	146.581,00	161.200	149.666,00	-11.534,00 ↘	-7,16 ↘
Steuerbeteiligungen, Gewerbesteuerumlage	206.402,00	190.900	228.836,00	37.936,00 ↗	19,87 ↗
Allgemeine Umlagen	2.593.323,93	2.685.500	2.655.925,06	-29.574,94 ↘	-1,10 ↘
Summe Transferaufwendungen	2.946.306,93	3.037.600	3.034.427,06	-3.172,94 →	-0,10 →

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



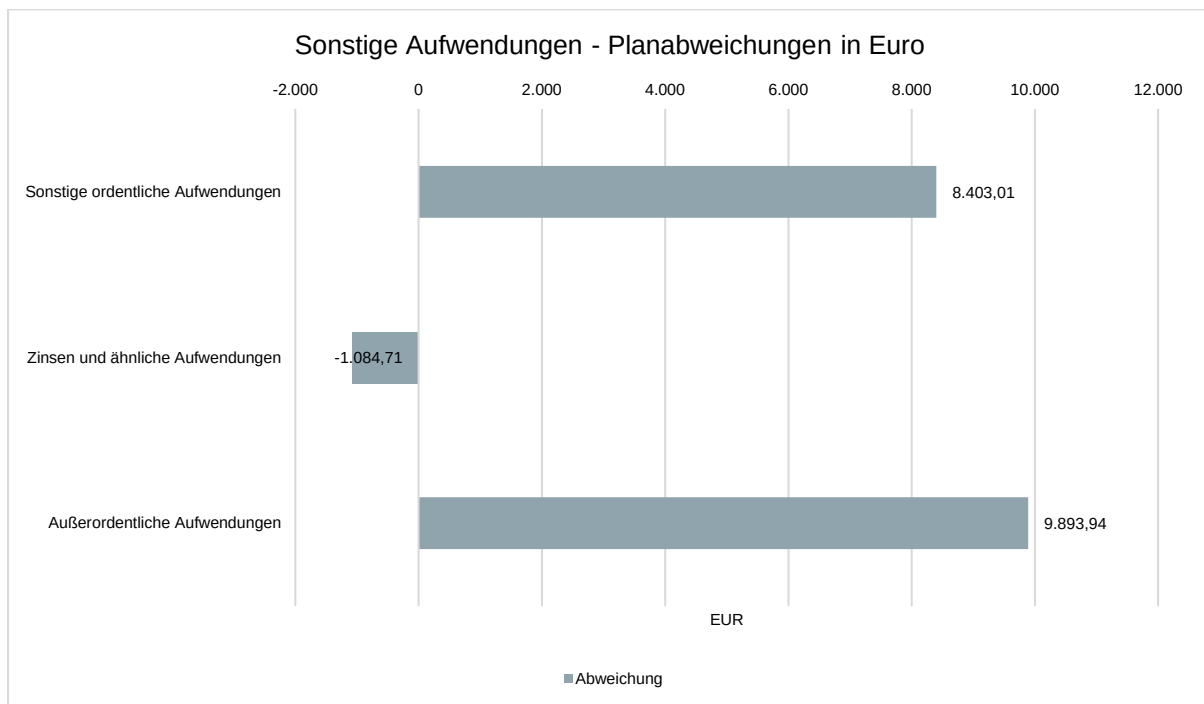
Sonstige Aufwendungen

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

	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abweichung 2015 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	84.988,40	107.100	115.503,01	8.403,01 ↗	7,85 ↗
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	38.630,41	42.600	41.515,29	-1.084,71 ↘	-2,55 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	5.285,80	17.300	27.193,94	9.893,94 ↗	57,19 ↗



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 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Einzahlungen aus lfd. Verwal- tungstätigkeit	5.207.175,59	4.919.500	5.199.485,13	279.985,13 ↗	5,69 ↗
Auszahlungen aus lfd. Verwal- tungstätigkeit	4.642.445,67	4.857.600	4.802.775,19	-54.824,81 ↘	-1,13 ↘
Saldo aus laufender Verwal- tungstätigkeit	564.729,92	61.900	396.709,94	334.809,94 ↗	540,89 ↗
Einzahlungen aus Investitionstä- tigkeit	134.211,33	542.700	105.537,91	-437.162,09 ↘	-80,55 ↘
Auszahlungen aus Investitionstä- tigkeit	217.275,66	560.600	51.304,42	-509.295,58 ↘	-90,85 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-83.064,33	-17.900	54.233,49	72.133,49 ↗	402,98 ↗
Finanzmittelüberschuss / -fehl- betrag	481.665,59	44.000	450.943,43	406.943,43 ↗	924,87 ↗
Auszahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit ohne Liquiditätskre- dite	196.779,16	187.200	198.044,25	10.844,25 ↗	5,79 ↗



	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Saldo aus Finanzierungstätig- keit ohne Liquiditätskredite	-196.779,16	-187.200	-198.044,25	-10.844,25 ↘	-5,79 ↘
Änderung eigener Finanzmit- telbestand ohne Liquiditätskre- dite	284.886,43	-143.200	252.899,18	396.099,18 ↗	276,61 ↗
Haushaltsunwirksame Einzahlun- gen und Einzahlungen aus Liqui- ditätskrediten	110.021,38	0	32.469,68	32.469,68 ↗	-- ↗
Haushaltsunwirksame Auszah- lungen und Tilgung Liquiditäts- kredite	30.532,00	0	112.185,24	112.185,24 ↗	-- ↗
Saldo aus haushaltsunwirksa- men Vorgängen sowie Liquidi- tätskrediten	79.489,38	0	-79.715,56	-79.715,56 ↘	-- ↘
Änderung Bestand eigene und fremde Finanzmittel	364.375,81	-143.200	173.183,62	316.383,62 ↗	220,94 ↗

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

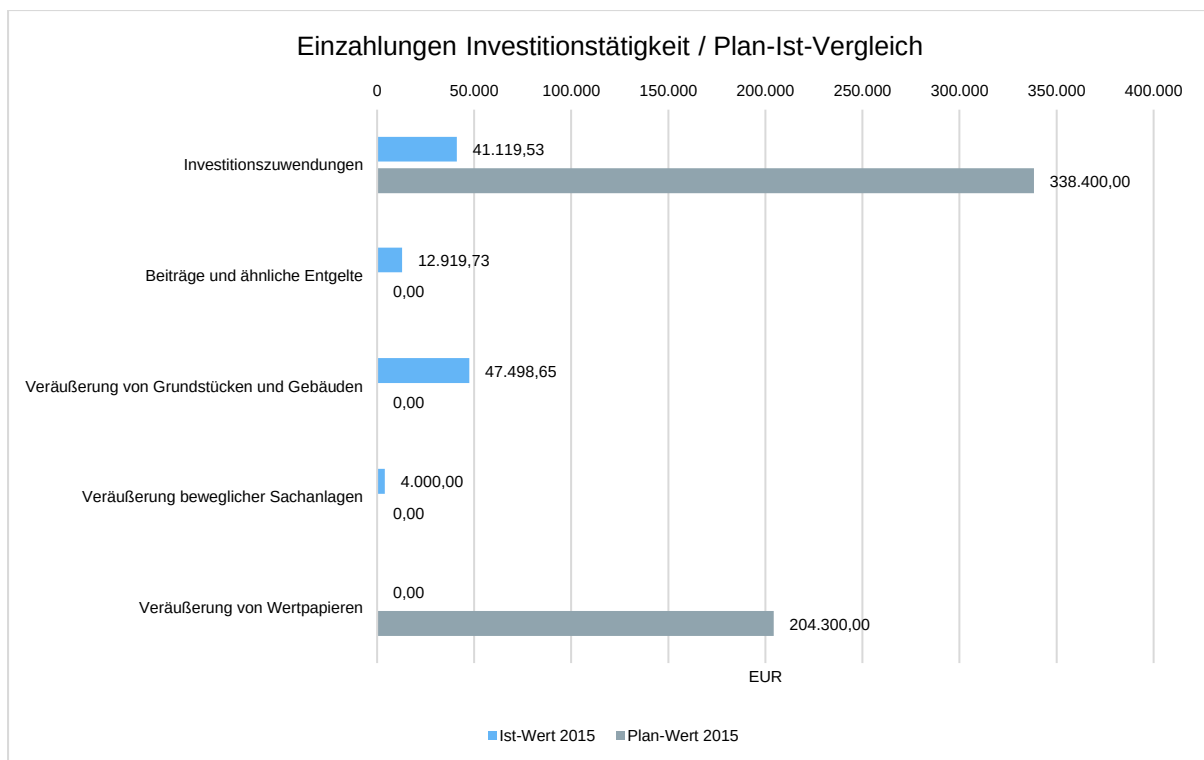
	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Zuwendungen für Investitionen	42.918,82	338.400	41.119,53	-297.280,47 ↘	-87,85 ↘
Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	31.907,25	0	12.919,73	12.919,73 ↗	-- ↗
Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	57.500,00	0	47.498,65	47.498,65 ↗	-- ↗
Veräußerung von Sachvermögen	300,00	0	4.000,00	4.000,00 ↗	-- ↗
Veräußerung von Anteilsrechten, Beteiligungen usw.	400,00	--	--	--	--
Veräußerung von Finanzvermögens- anlagen	0,00	204.300	0,00	-204.300,00 ↘	-100,00 ↘
Rückflüsse von Ausleihungen	1.185,26	--	--	--	--
Einzahlungen aus Investitionstä- tigkeit	134.211,33	542.700	105.537,91	-437.162,09 ↘	-80,55 ↘
Erwerb von Grundstücken und Ge- bäuden	9.066,03	--	--	--	--
Baumaßnahmen	77.637,09	515.000	23.881,40	-491.118,60 ↘	-95,36 ↘
Erwerb von beweglichen Vermö- gensgegenständen	126.654,74	44.500	26.888,94	-17.611,06 ↘	-39,58 ↘
Erwerb von Finanzvermögensanla- gen	526,00	600	534,08	-65,92 ↘	-10,99 ↘



Münchhausenstadt Bodenwerder
JA 2015 Rechenschaftsbericht

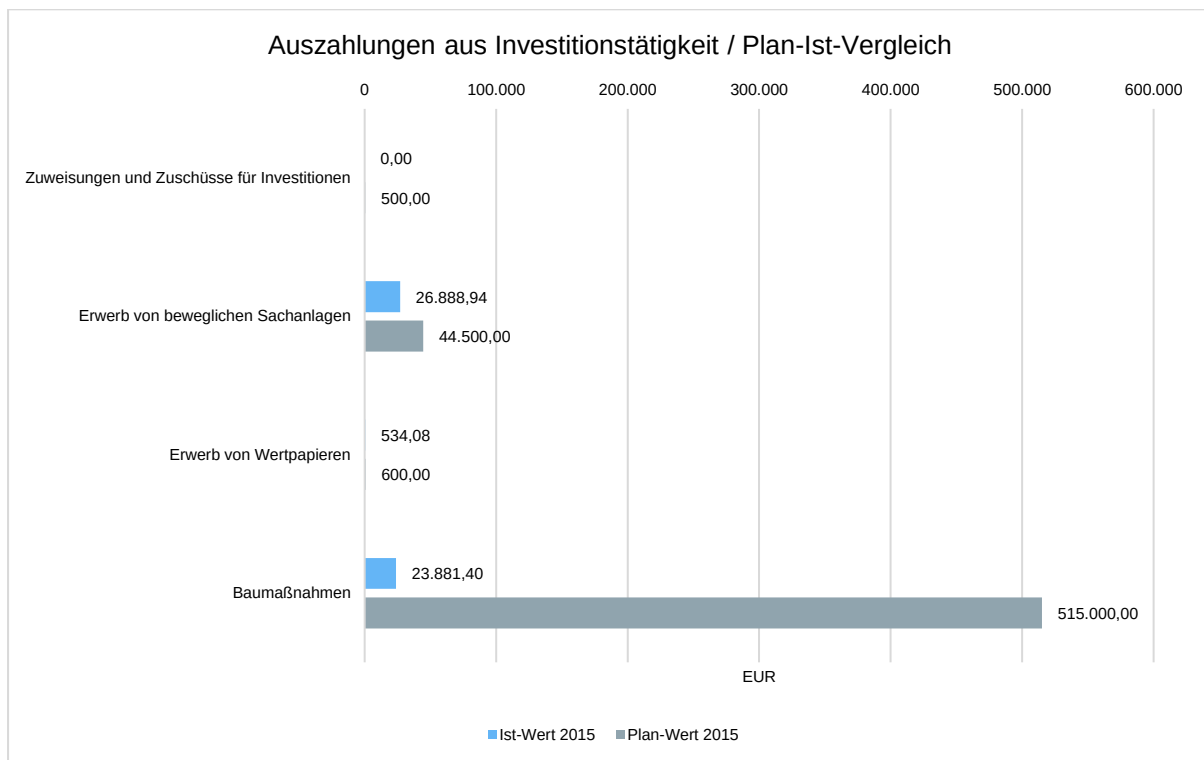
	Ergebnis 2014	Plan 2015	Ergebnis 2015	Abweichung 2015	Abwei- chung 2015 %
Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen	3.391,80	500	0,00	-500,00 ▼	-100,00 ▼
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	217.275,66	560.600	51.304,42	-509.295,58 ▼	-90,85 ▼
Saldo aus Investitionstätigkeit	-83.064,33	-17.900	54.233,49	72.133,49 ▲	402,98 ▲

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



3 Vermögens- und Schuldenlage

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2014	2015	Veränderung absolut
1. - Immaterielles Vermögen	47,08	45,30	-1,78 ↘
2. - Sachvermögen	17.245,27	16.442,67	-802,60 ↘
3. - Finanzvermögen	775,12	828,71	53,58 ↗
4. - Liquide Mittel	754,69	927,87	173,18 ↗
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	35,60	1,32	-34,28 ↘
Summe Aktiva	18.857,76	18.245,87	-611,89 ↘
1. - Nettoposition	17.478,92	17.120,65	-358,27 ↘
1.1 - Basis-Reinvermögen	10.547,75	10.547,75	0,00 →
1.2 - Rücklagen	282,87	584,05	301,18 ↗
1.3 - Jahresergebnis	301,18	232,14	-69,05 ↘
1.4 - Sonderposten	6.347,12	5.756,72	-590,40 ↘
2 - Schulden	981,00	784,29	-196,71 ↘
2.1 - Geldschulden	758,19	571,49	-186,70 ↘
davon Kredite für Investitionen	758,19	571,49	-186,70 ↘
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10,57	85,34	74,77 ↗



Bilanzposition	2014	2015	Veränderung absolut
2.4 - Transferverbindlichkeiten	0,01	0,02	0,01 ↗
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	212,23	127,45	-84,78 ↘
3 - Rückstellungen	373,50	319,54	-53,96 ↘
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	131,13	129,53	-1,60 ↘
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	14,33	10,53	-3,80 ↘
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	42,53	0,00	-42,53 ↘
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	159,50	130,00	-29,50 ↘
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00 →
3.8 - Andere Rückstellungen	26,00	49,48	23,48 ↗
4 - Passive Rechnungsabgrenzung	24,34	21,38	-2,96 ↘
Summe Passiva	18.857,76	18.245,87	-611,89 ↘

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)

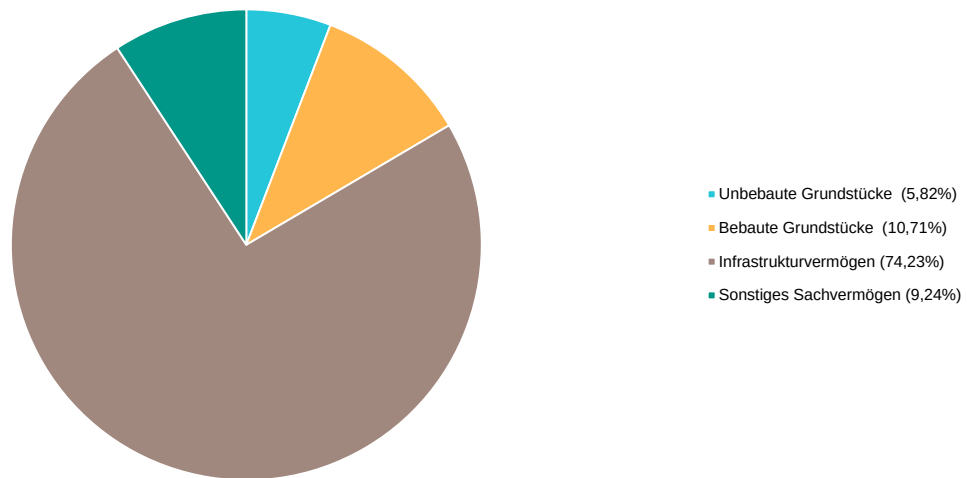
Bilanzposition	2014	2015	Veränderung in TEUR
2 - Sachvermögen	17.245	16.443	-803 ↘
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	957	957	0 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.789	1.761	-28 ↘
2.3 - Infrastrukturvermögen	12.506	12.206	-301 ↘
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	1	1	0 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3	3	0 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	89	66	-22 ↘
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.393	1.396	3 →
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	508	53	-455 ↘

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

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

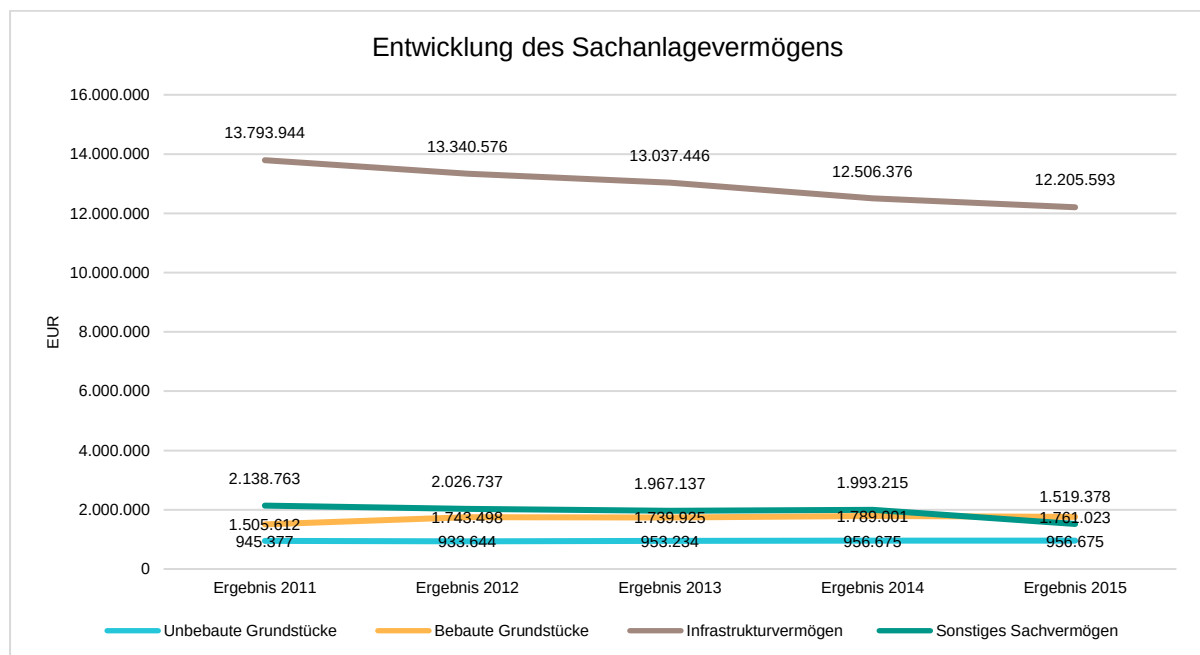


Struktur des Sachanlagevermögens



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.



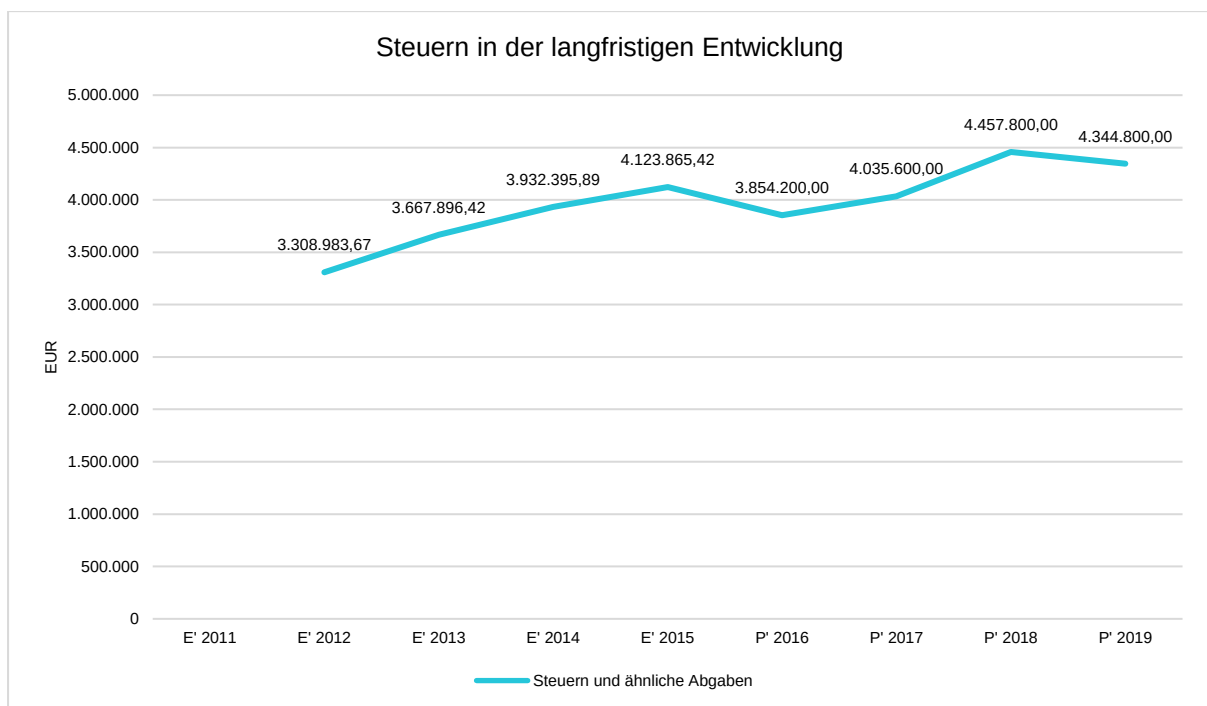
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

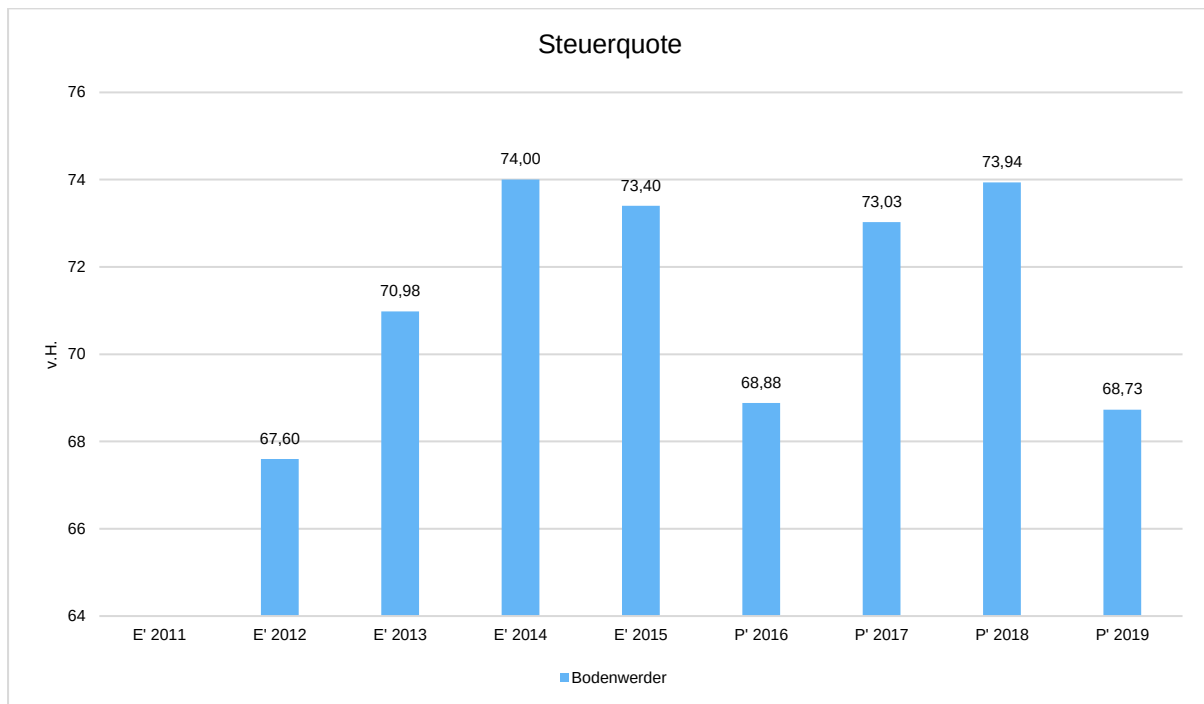
	E' 2014	E' 2015	P' 2016	P' 2017	P' 2018
Grundsteuer A	24.094	24.004	23.500	24.000	24.000
Grundsteuer B	840.176	842.305	800.000	846.300	860.000
Gewerbesteuer	1.086.785	1.255.323	950.000	950.000	1.248.000
Anteil Einkommensteuer	1.727.946	1.735.216	1.814.700	1.879.900	1.966.900
Anteil Umsatzsteuer	169.293	177.706	182.500	228.600	224.900
Vergnügungssteuer	46.953	53.286	50.000	72.000	95.000
Hundesteuer	24.523	25.089	22.500	25.000	27.500
Sonstige örtliche Steuern und steuer- ähnliche Erträge	12.626	10.937	11.000	9.800	11.500

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben die ordentlichen Aufwendungen decken. Je höher die Steuerquote, umso unabhängiger ist die Kommune von Zuwendungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.



4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

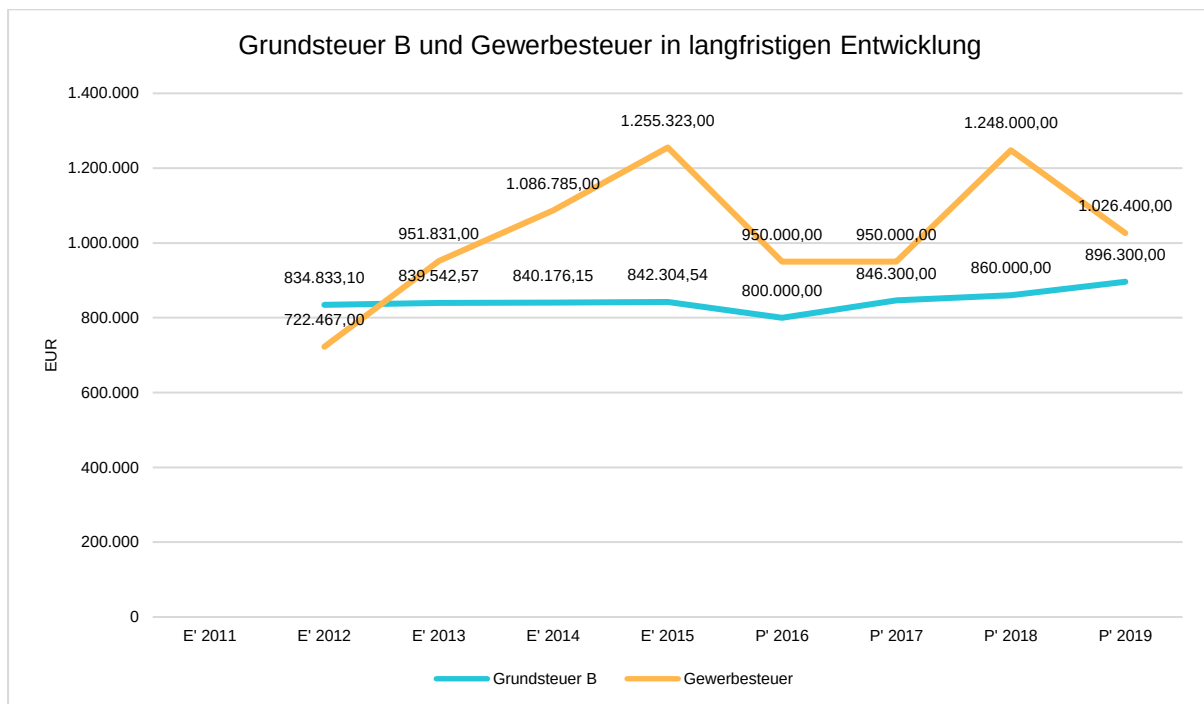
Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1.1 - Grundsteuer A	350	350	350	350	350	350
1.2 - Grundsteuer B	350	350	350	350	350	350
2 - Gewerbesteuer	350	350	350	350	350	350



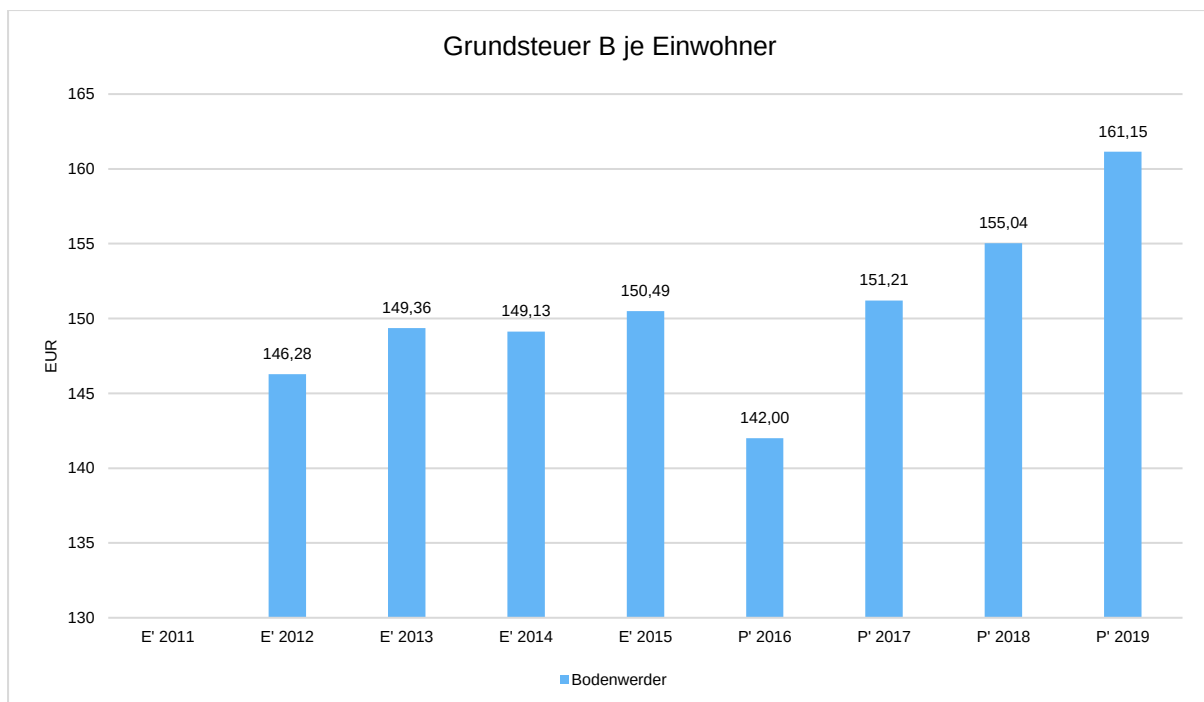
Münchhausenstadt Bodenwerder JA 2015 Rechenschaftsbericht

Die Erträge aus Grundsteuer B und Gewerbesteuer weisen langfristig folgende Entwicklung auf:



Grundsteuer B je Einwohner

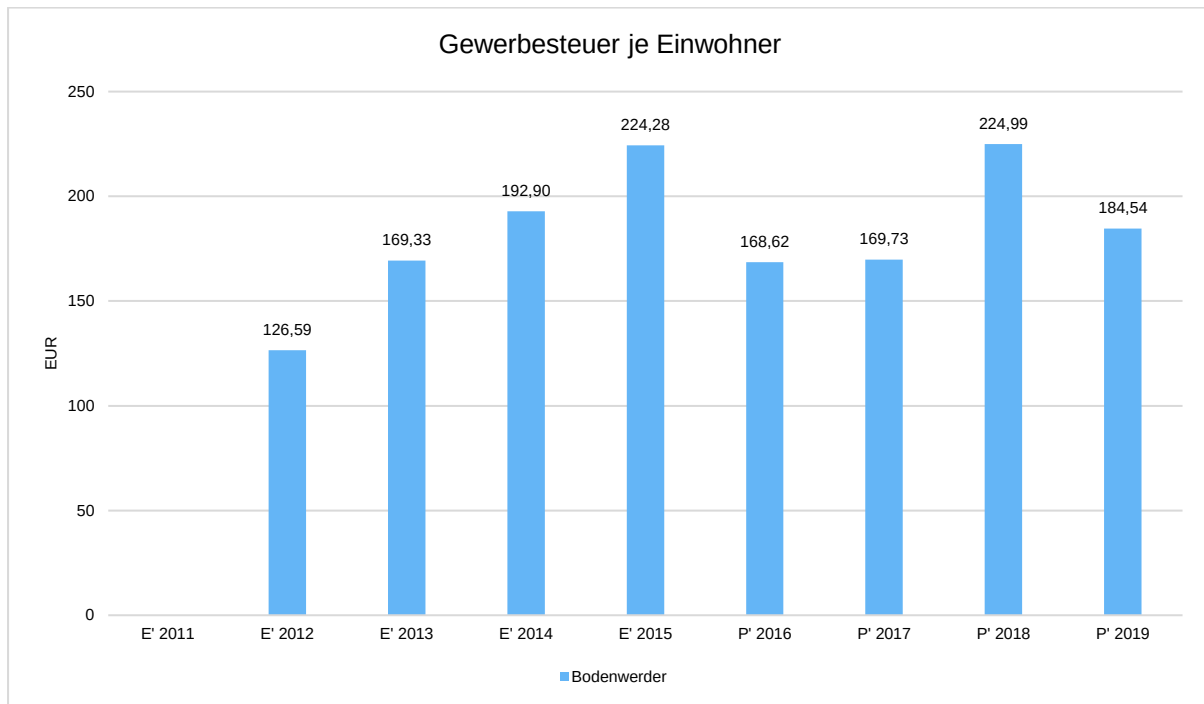
Um das Steueraufkommen in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:





Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Umsatzsteuer und der Einkommenssteuer zusammen:

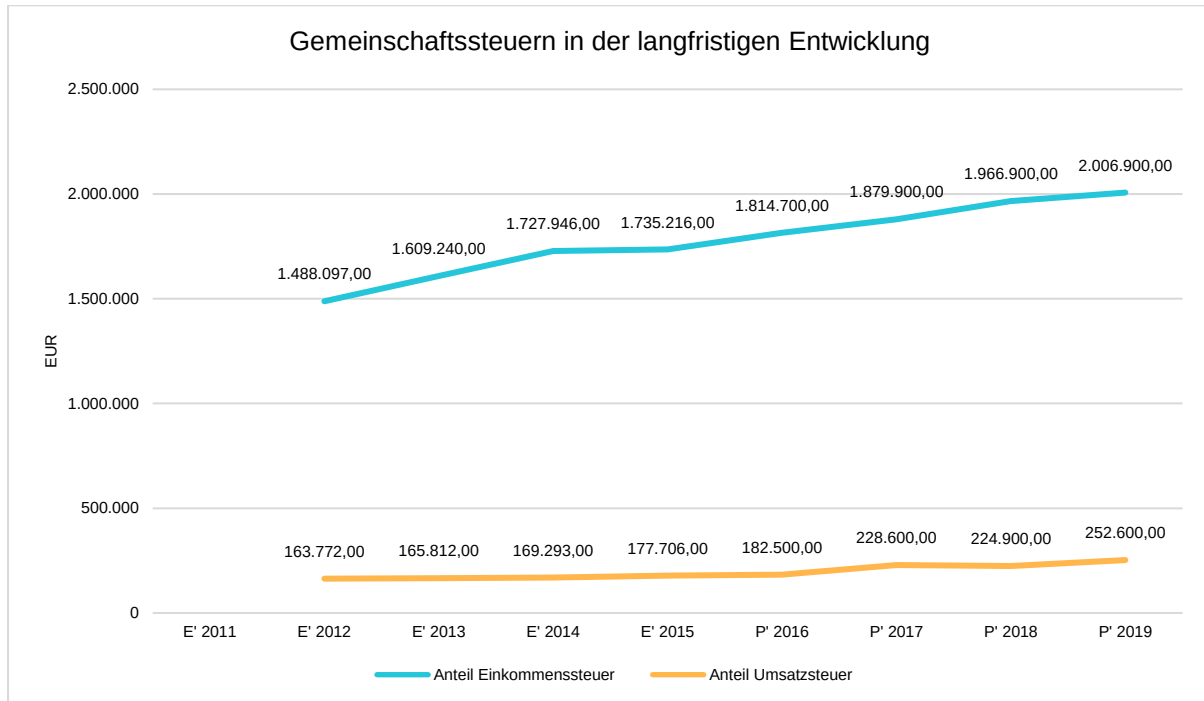
Gemeinschaftssteuern

	E' 2014	E' 2015	P' 2016	P' 2017	P' 2018
Anteil Einkommenssteuer	1.727.946	1.735.216	1.814.700	1.879.900	1.966.900
Anteil Umsatzsteuer	169.293	177.706	182.500	228.600	224.900

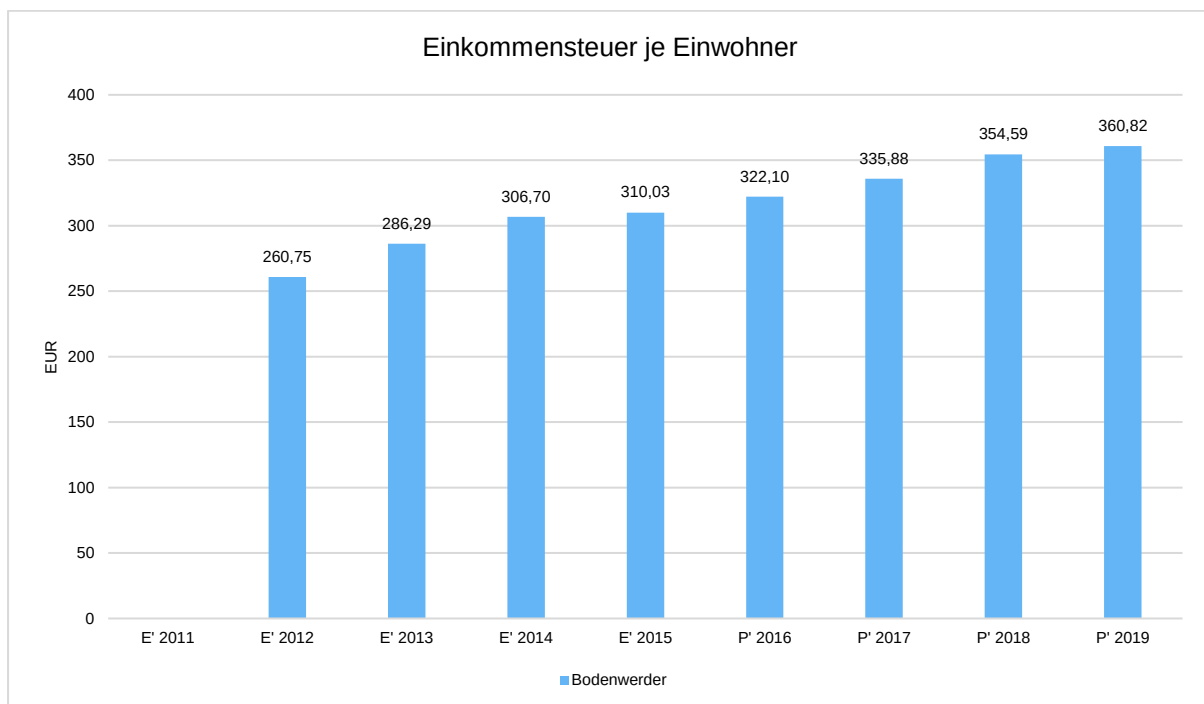


Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:

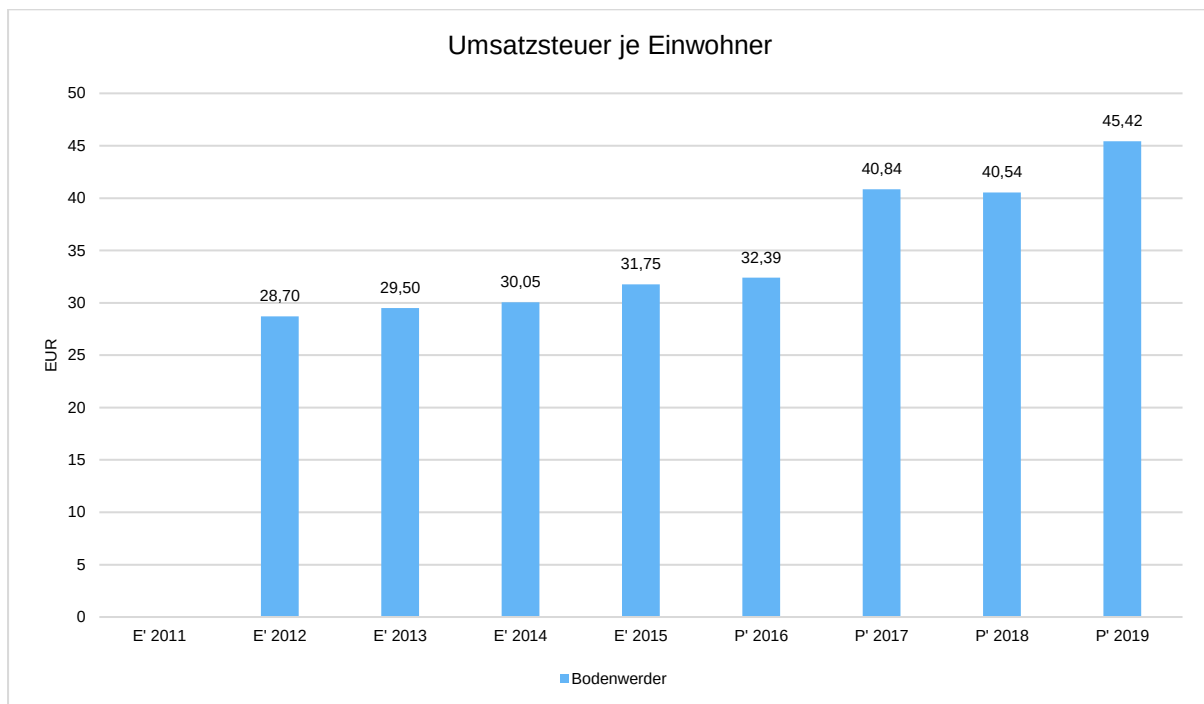


Anteil Einkommensteuer je Einwohner





Anteil Umsatzsteuer je Einwohner



4.1.2 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' 2014	E' 2015	P' 2016	P' 2017	P' 2018
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	645.720	550.068	470.000	506.800	576.600
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	474.974	483.947	437.800	483.100	524.700
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	170.746	66.121	32.200	23.700	51.900

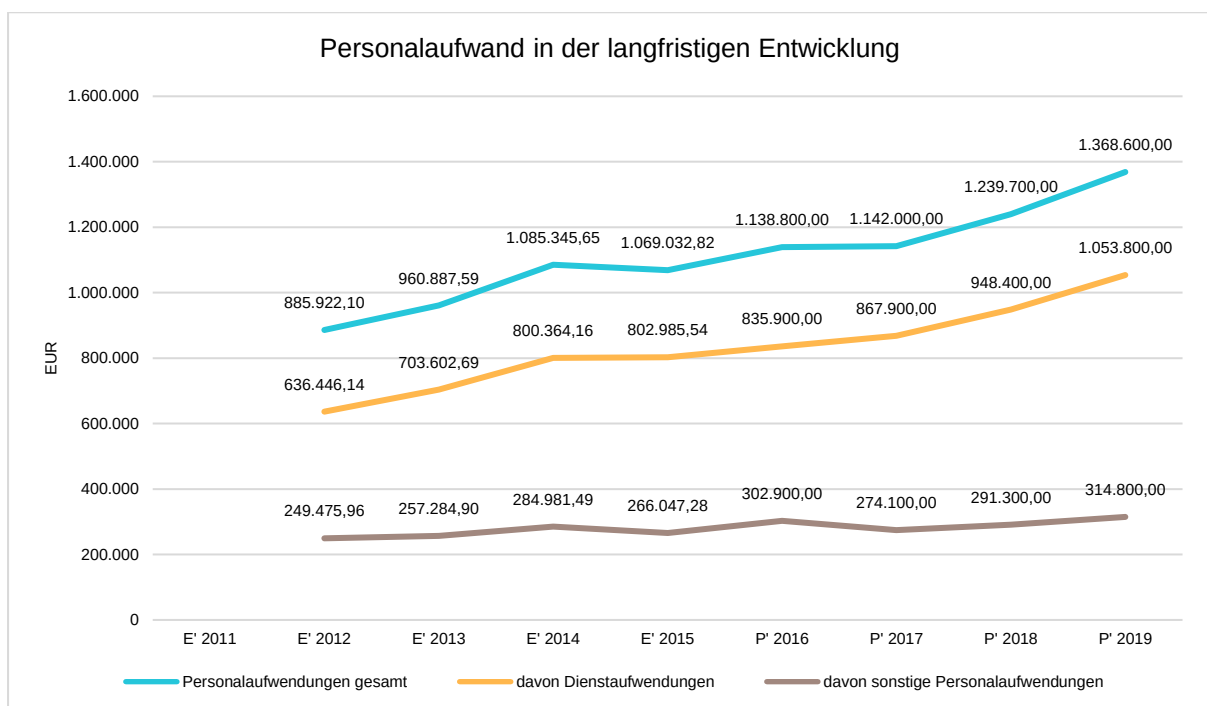


4.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

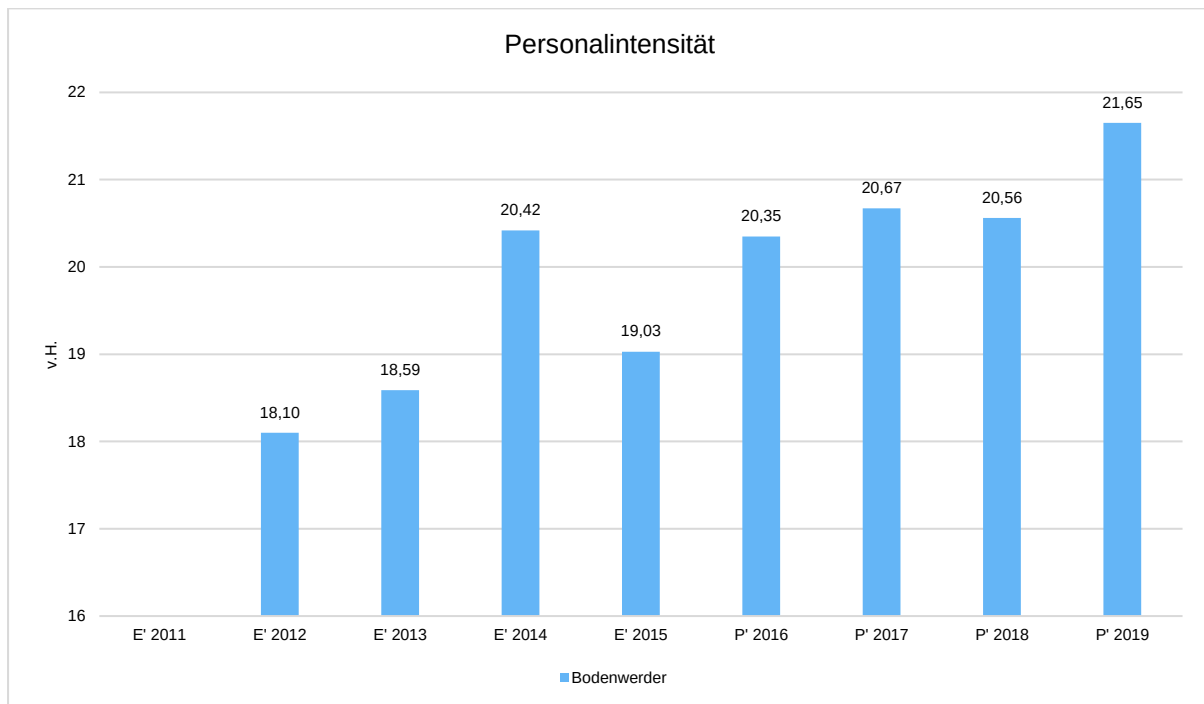
Personalaufwand

	E' 2014	E' 2015	P' 2016	P' 2017	P' 2018
Personalaufwendungen gesamt	1.085.346	1.069.033	1.138.800	1.142.000	1.239.700
davon Dienstaufwendungen	800.364	802.986	835.900	867.900	948.400
davon sonstige Personalaufwendungen	284.981	266.047	302.900	274.100	291.300



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

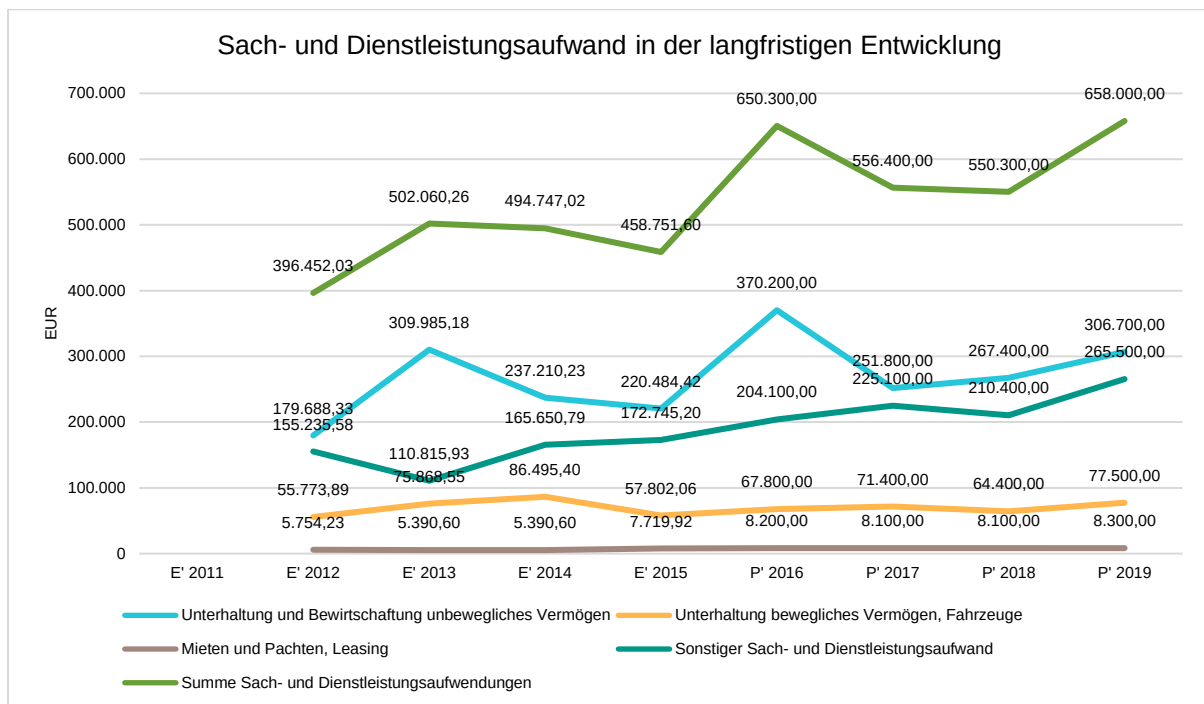
Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	E' 2014	E' 2015	P' 2016	P' 2017	P' 2018
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	237.210	220.484	370.200	251.800	267.400
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	86.495	57.802	67.800	71.400	64.400
Mieten und Pachten, Leasing	5.391	7.720	8.200	8.100	8.100
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	165.651	172.745	204.100	225.100	210.400
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	494.747	458.752	650.300	556.400	550.300

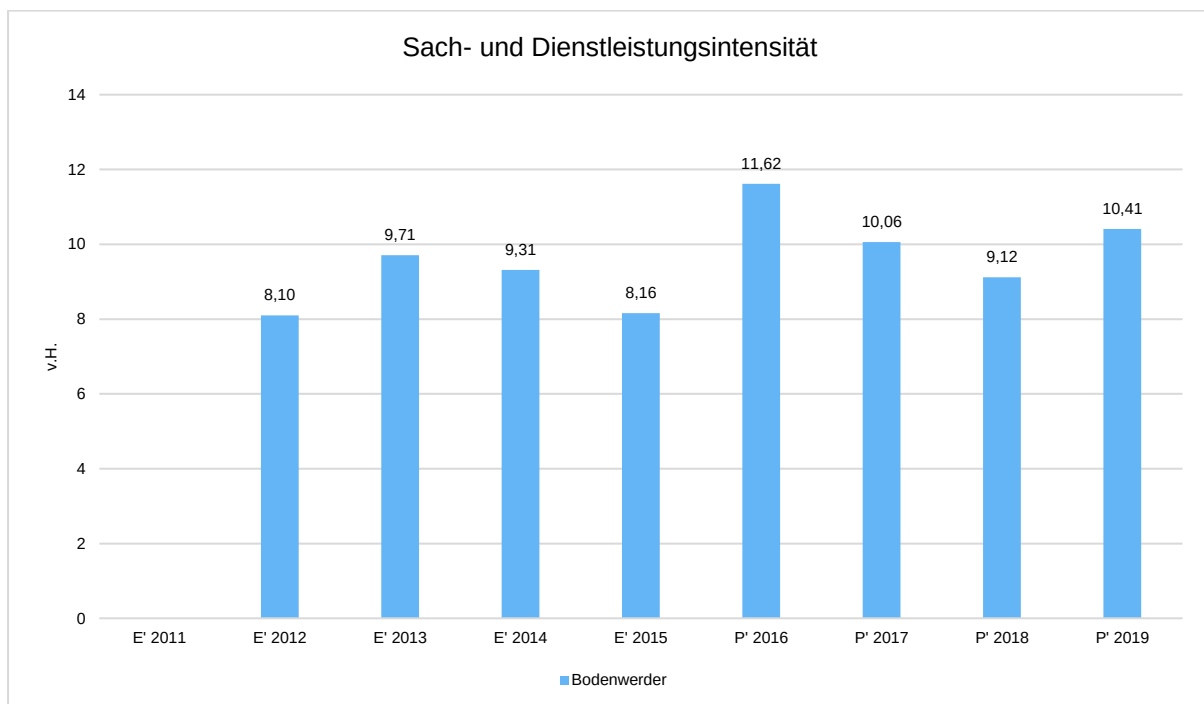


Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



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

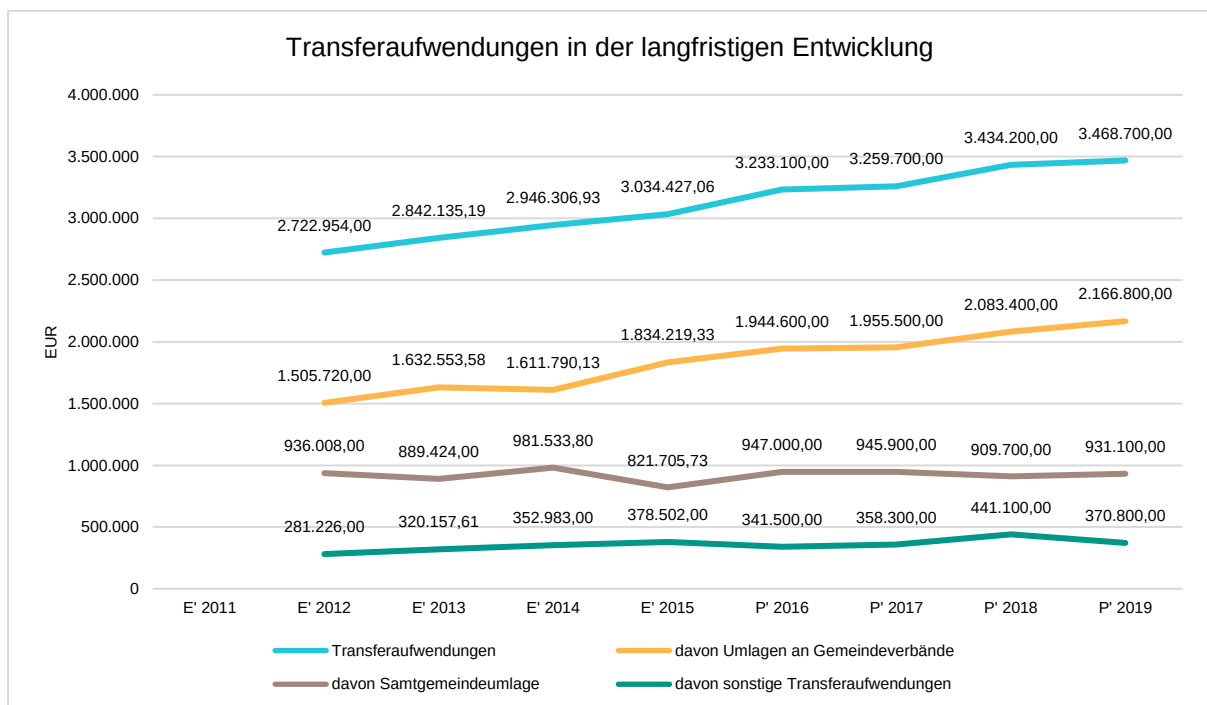
Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage,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

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

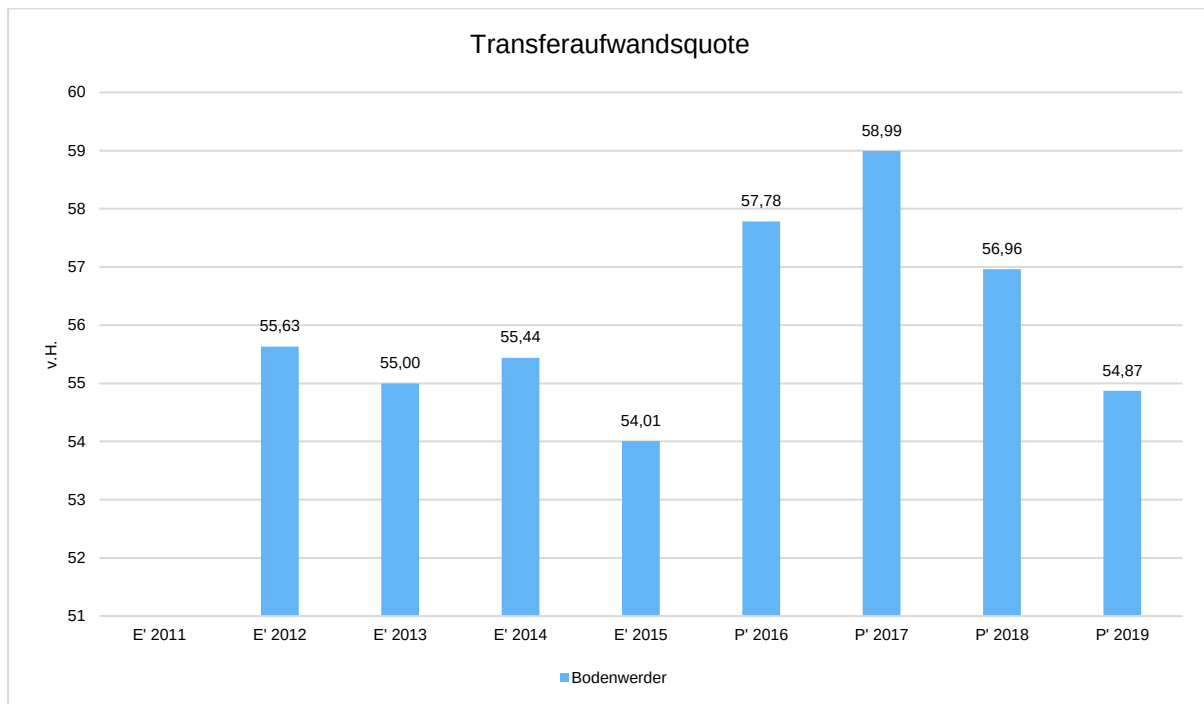
	E' 2014	E' 2015	P' 2016	P' 2017	P' 2018
Transferaufwendungen	2.946.307	3.034.427	3.233.100	3.259.700	3.434.200
davon Umlagen an Gemeindeverbände	1.611.790	1.834.219	1.944.600	1.955.500	2.083.400
davon Samtgemeindeumlage	981.534	821.706	947.000	945.900	909.700
davon sonstige Transferaufwendungen	352.983	378.502	341.500	358.300	441.100

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

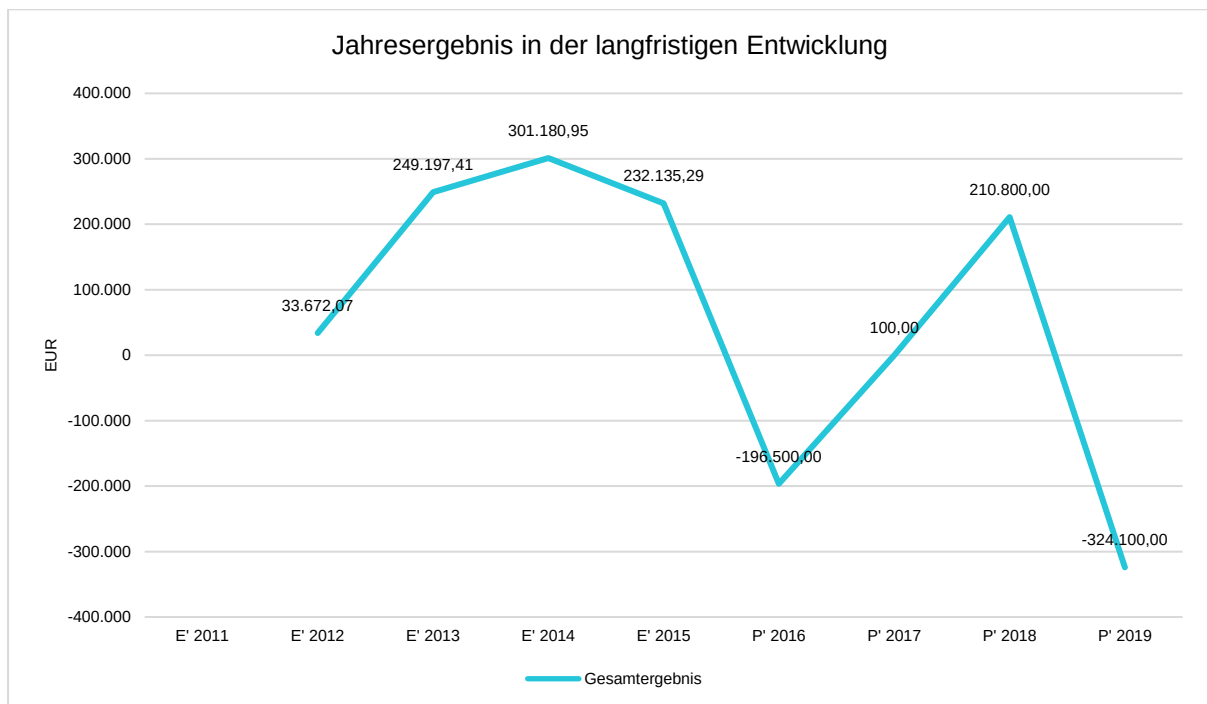
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

	E' 2014	E' 2015	P' 2016	P' 2017	P' 2018
Ordentliches Ergebnis	291.338	231.856	-196.500	0	210.800
Außerordentliches Ergebnis	9.843	280	0	100	--
Jahresergebnis	301.181	232.135	-196.500	100	210.800

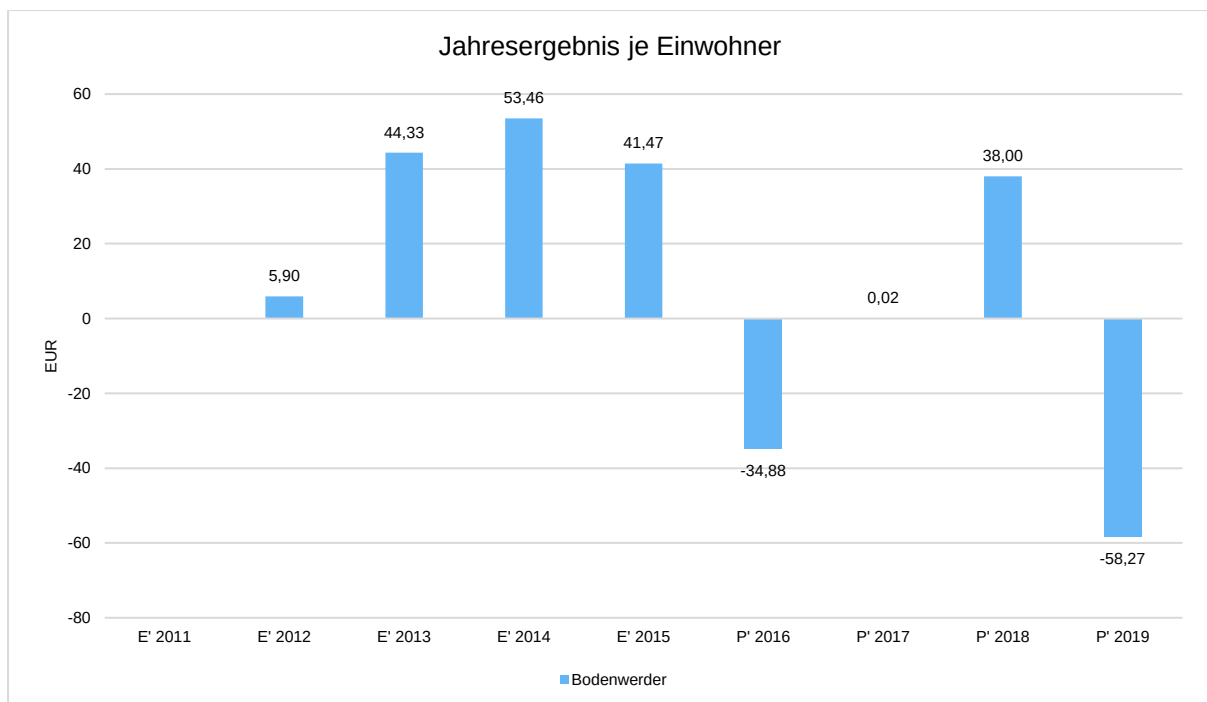


Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



Jahresergebnis je Einwohner

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

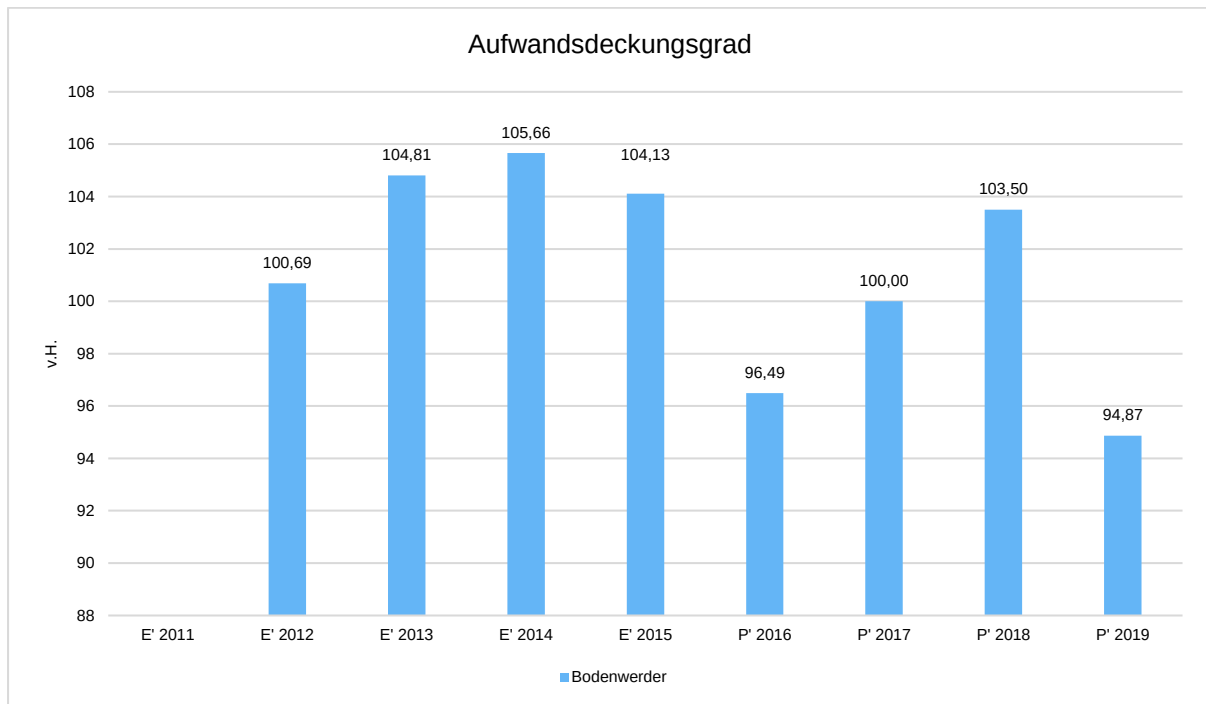


Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das ordentliche Ergebnis relevant, weshalb nachfolgend Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt werden.



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.

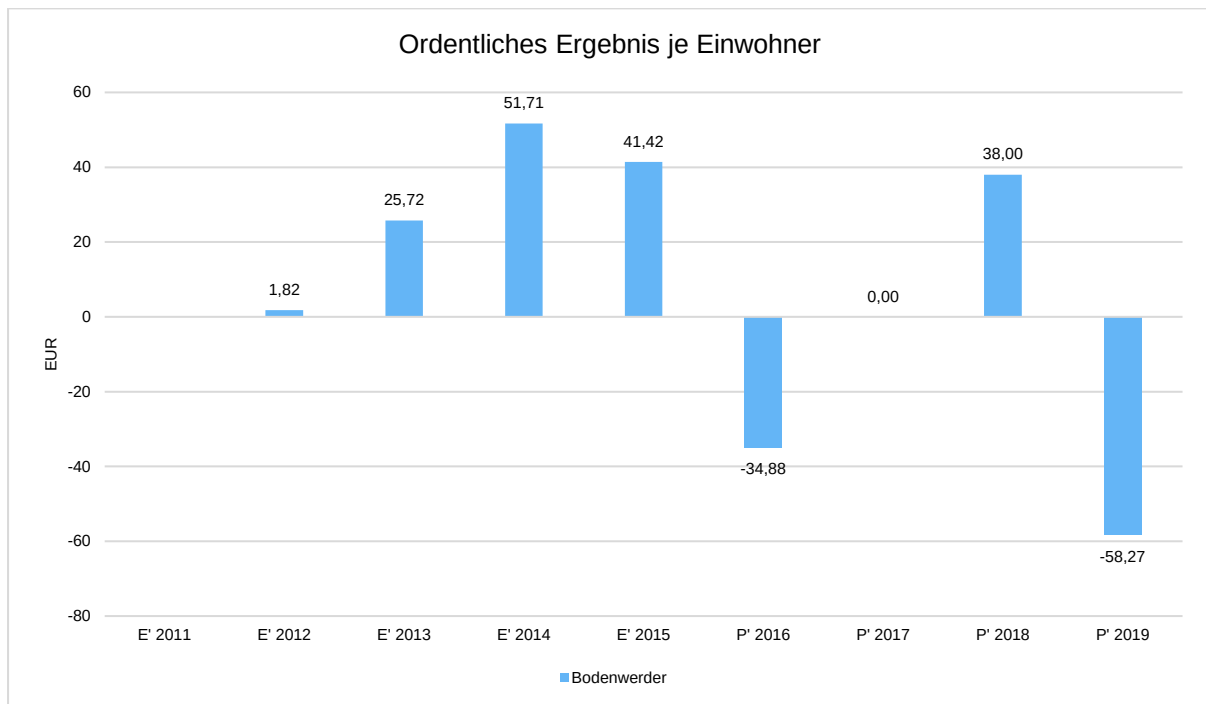


Ordentliches Ergebnis je Einwohner

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.

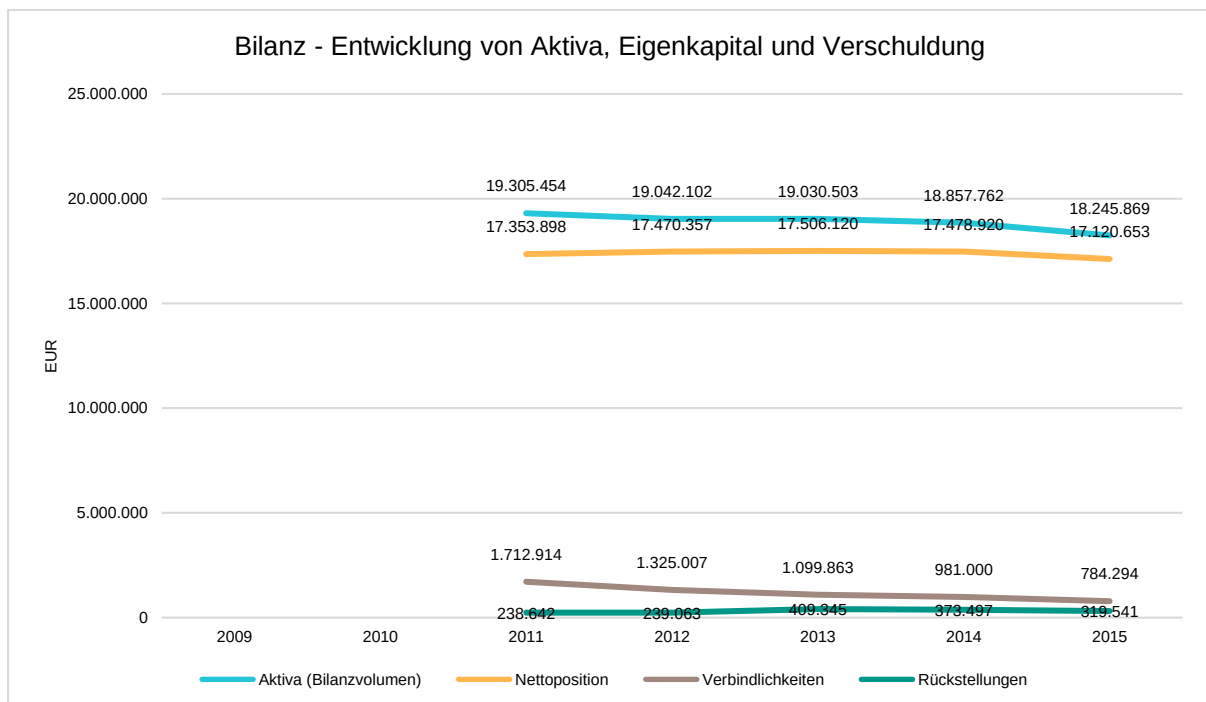


Münchhausenstadt Bodenwerder JA 2015 Rechenschaftsbericht



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.

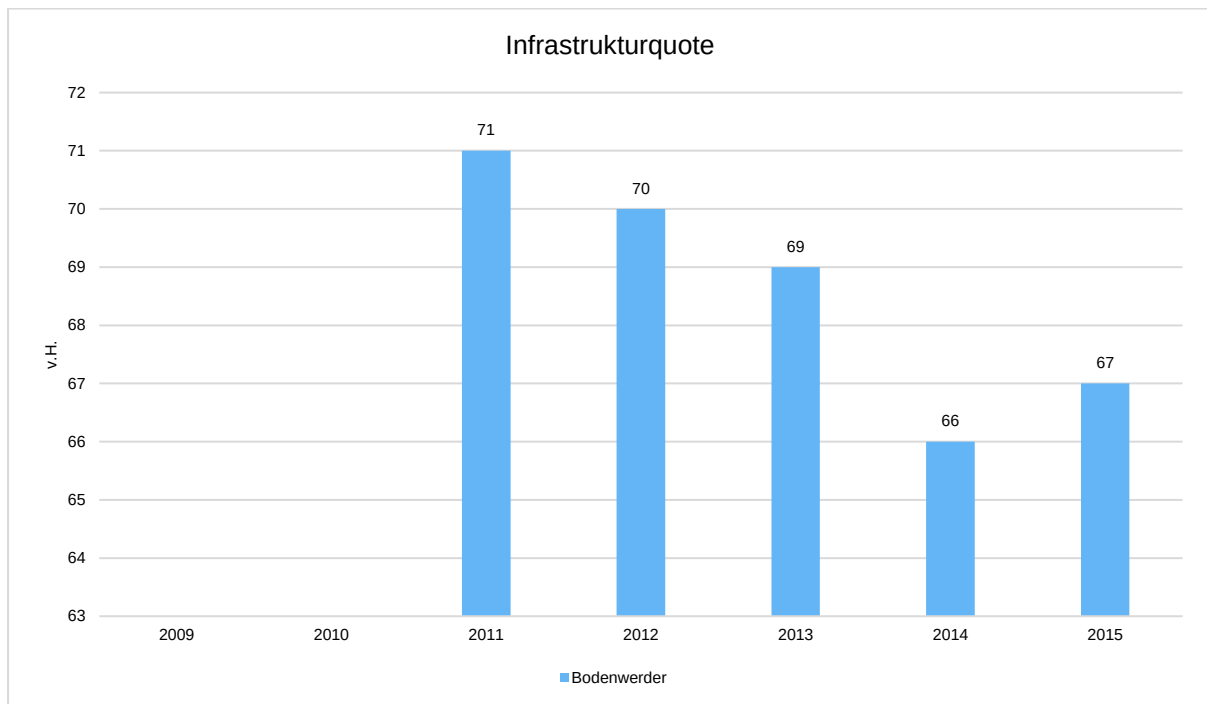




4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

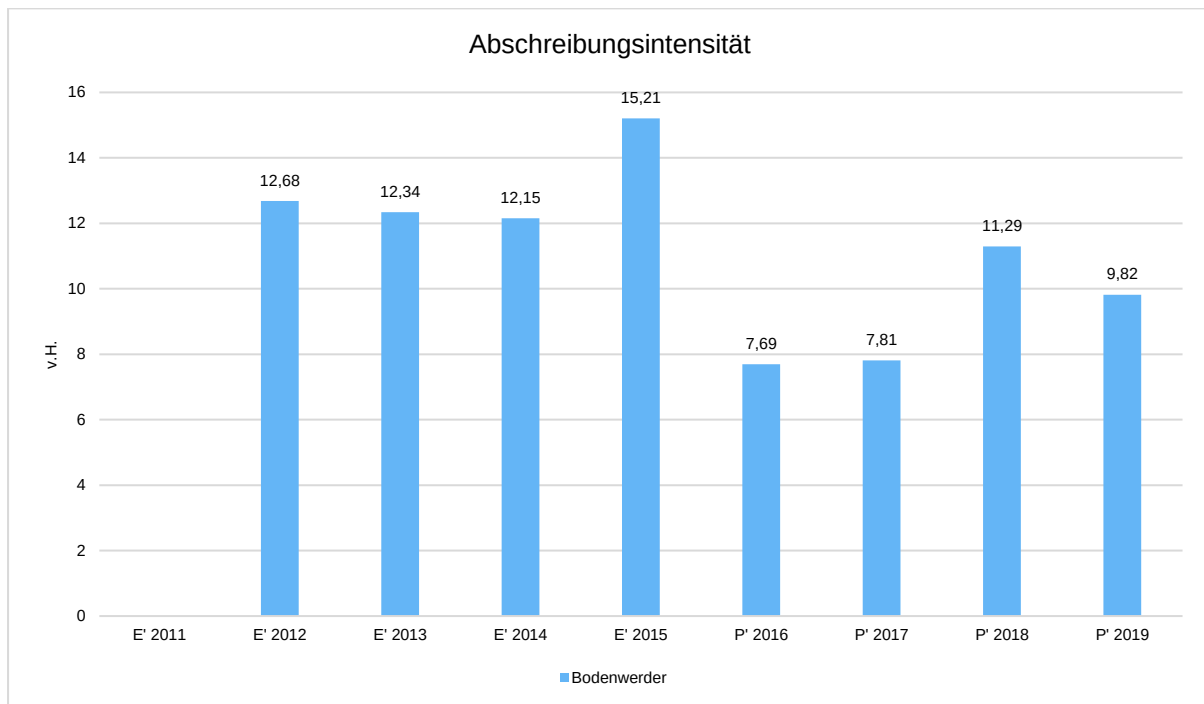
Infrastrukturquote

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.



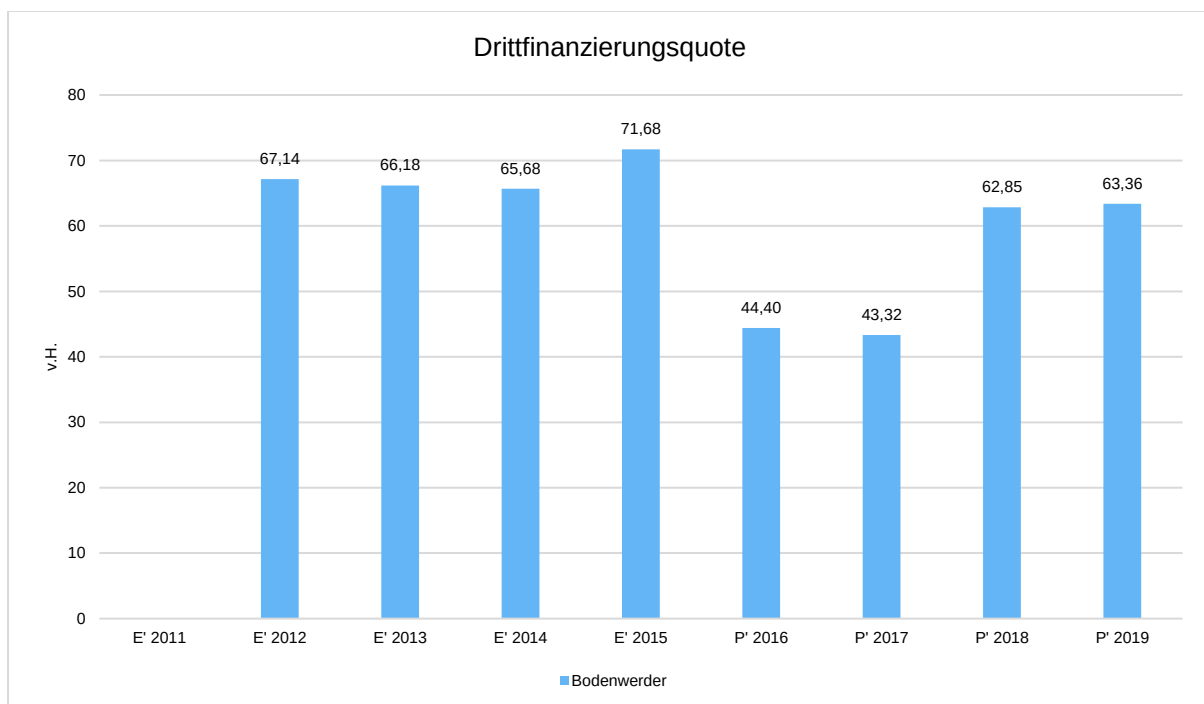
Abschreibungsintensität

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

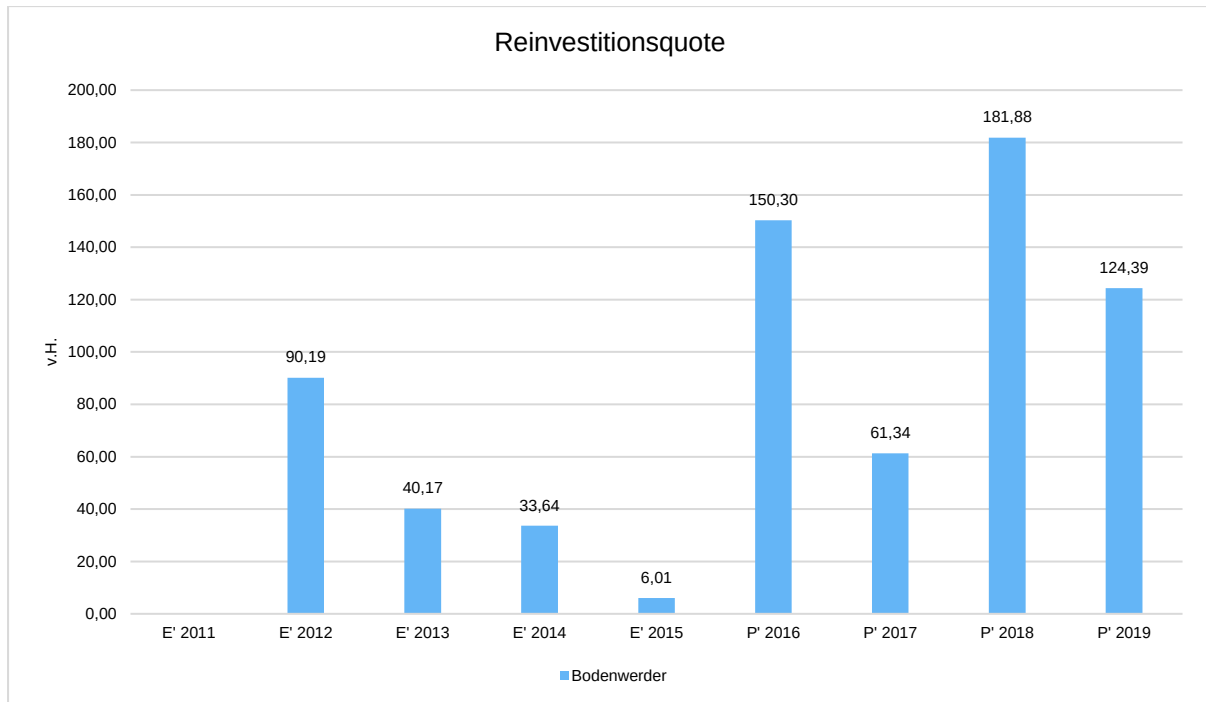
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den Abschreibungen auf immaterielles und Sachvermögen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen 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.



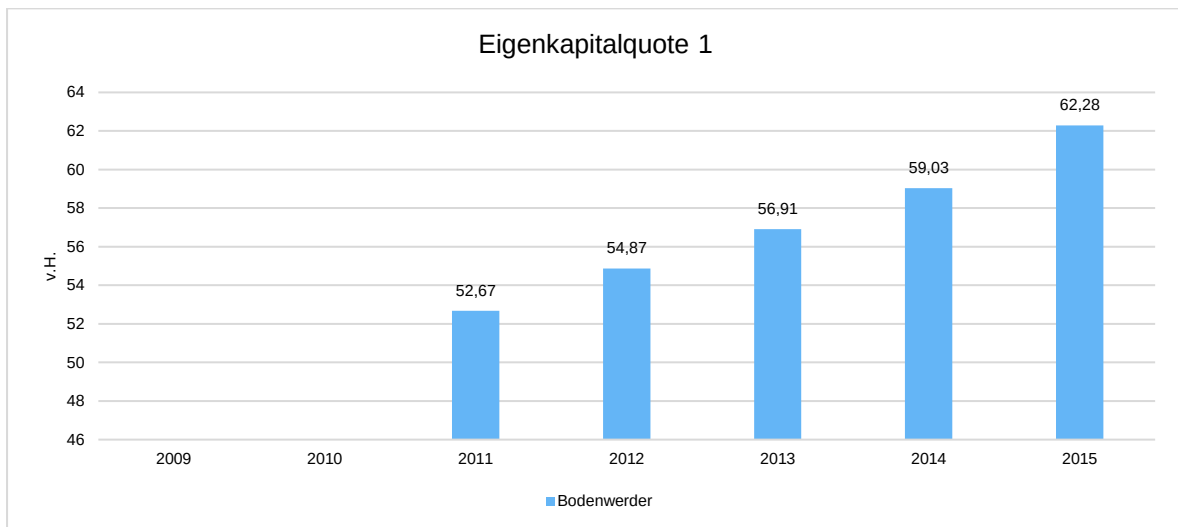
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

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.

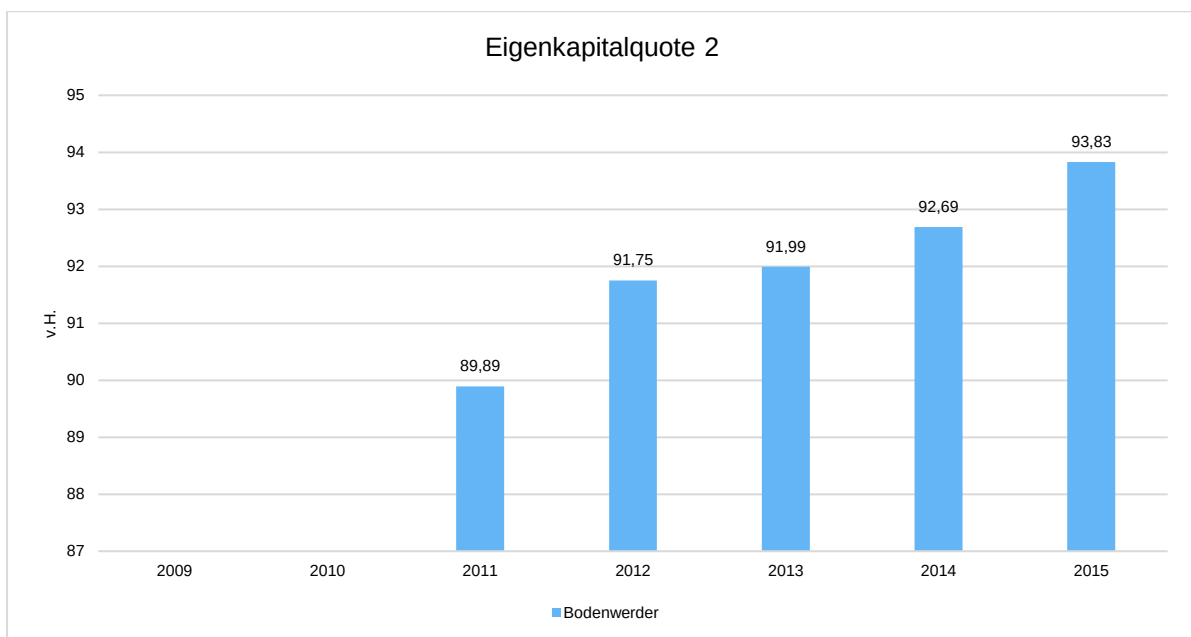
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



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.

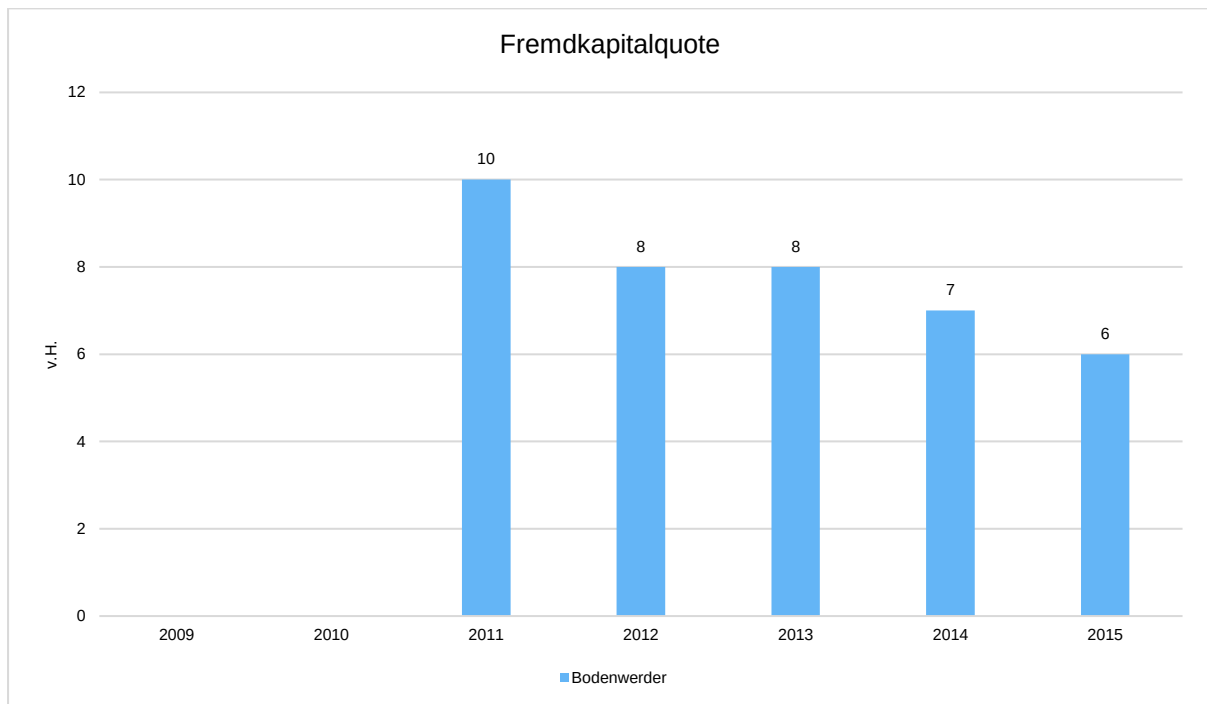
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

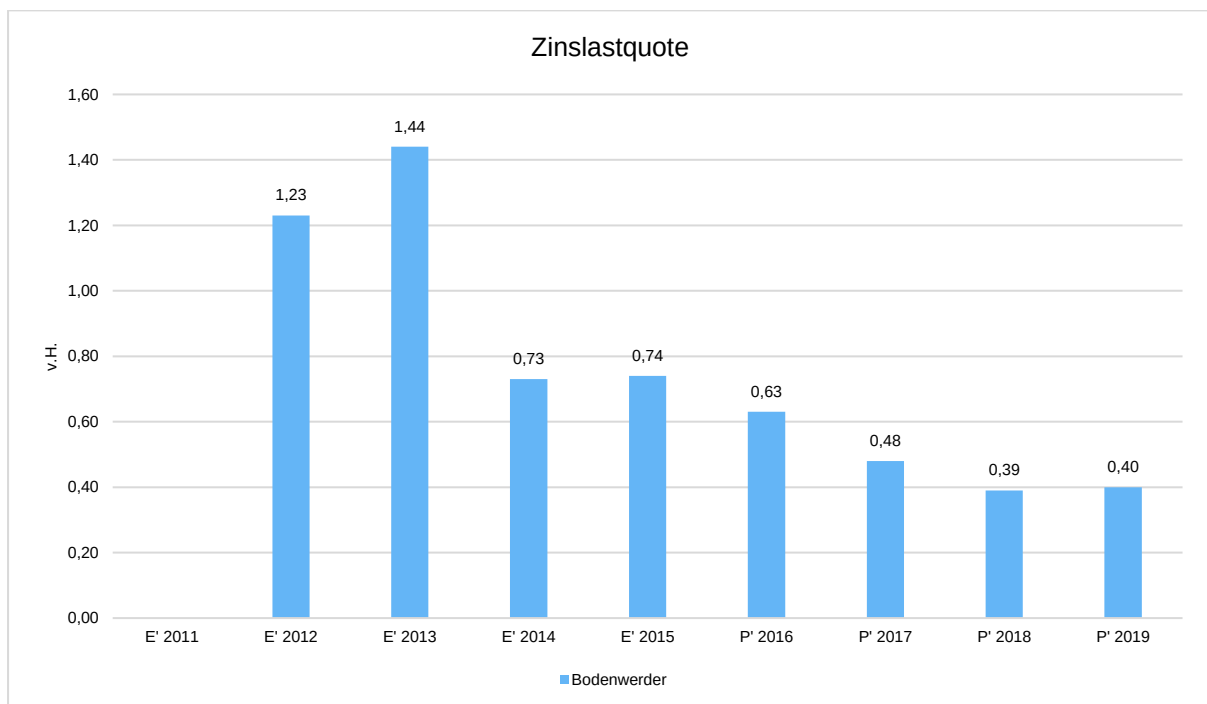
Fremdkapitalquote

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.



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:

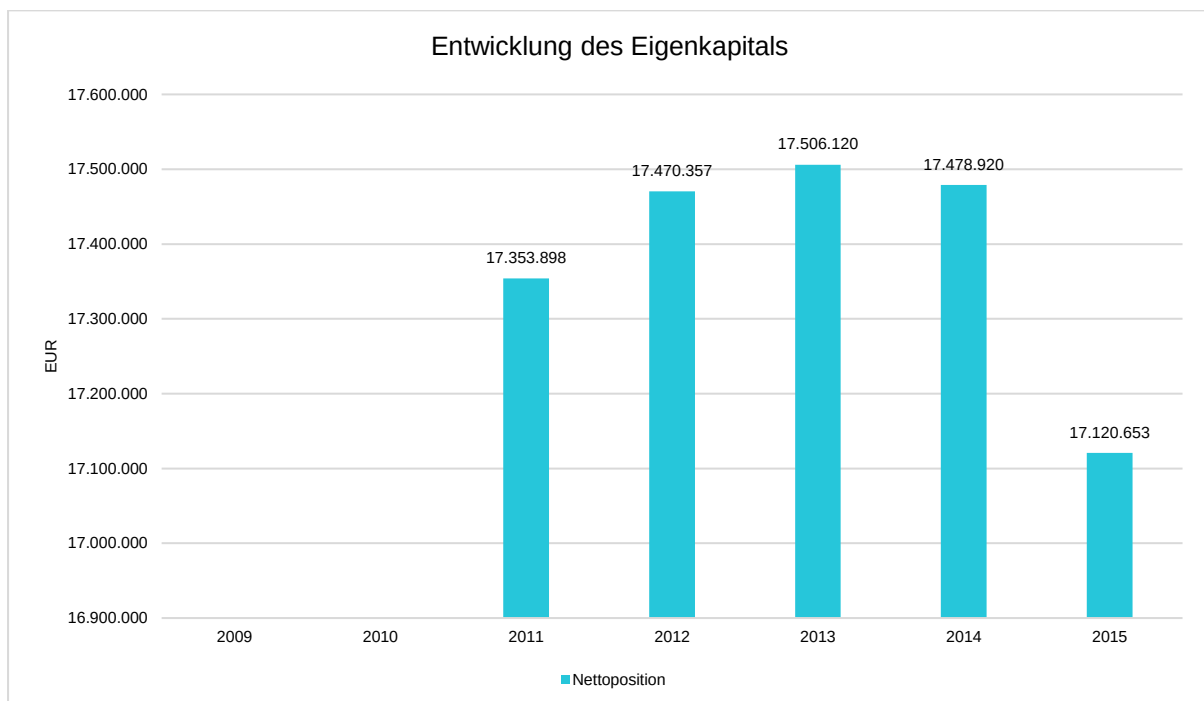
- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

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.

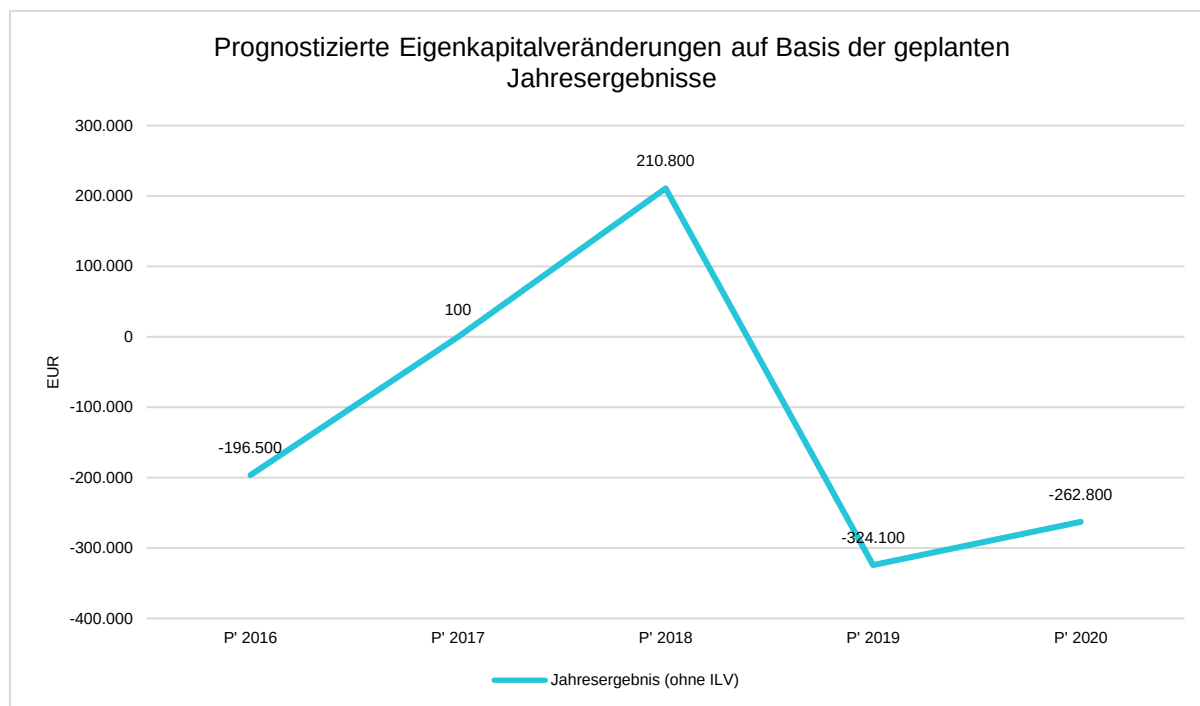
Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition) in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.





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.

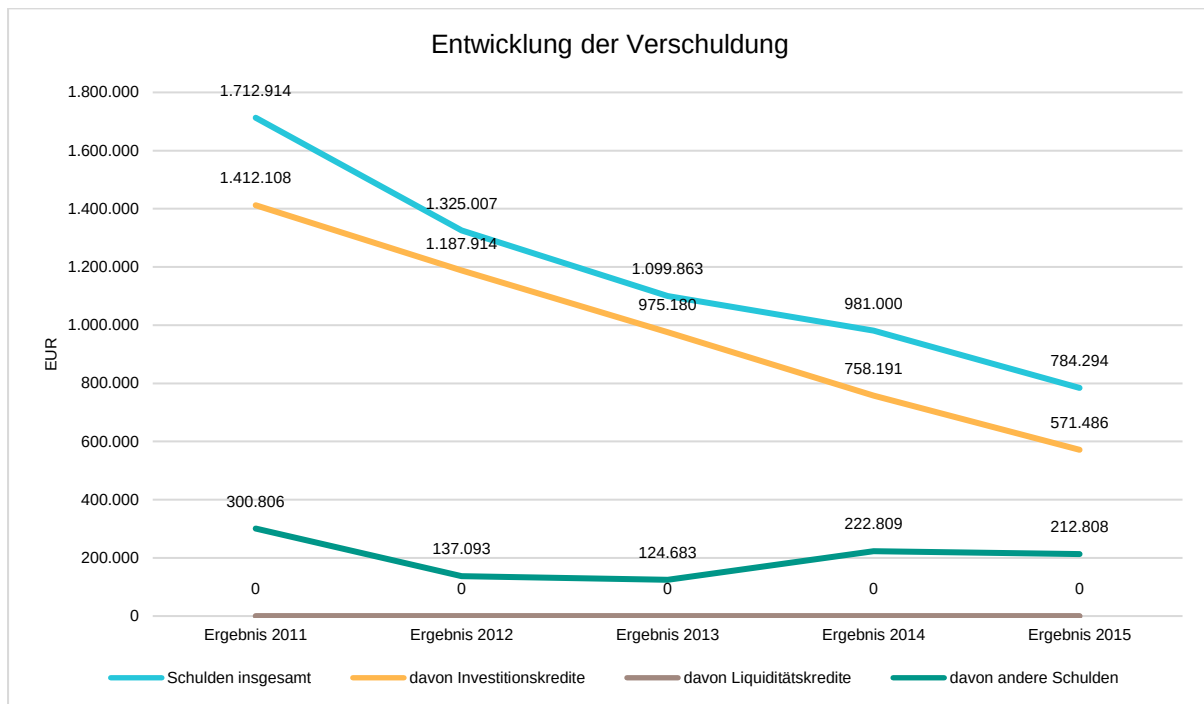


5.2 Entwicklung der Verschuldung

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.

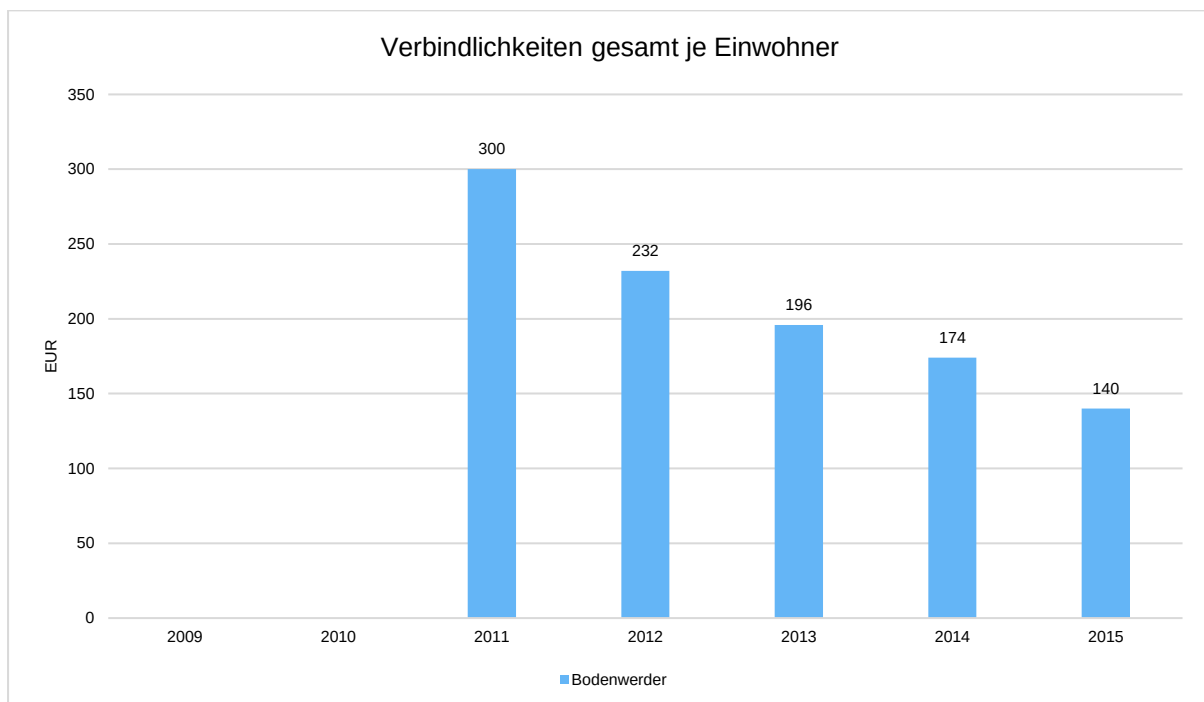
Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
Schulden insgesamt	1.713	1.325	1.100	981	784
davon Investitionskredite	1.412	1.188	975	758	571
davon Liquiditätskredite	0	0	0	0	0
davon andere Schulden	301	137	125	223	213



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.





Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten 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. Grundversicherung 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:

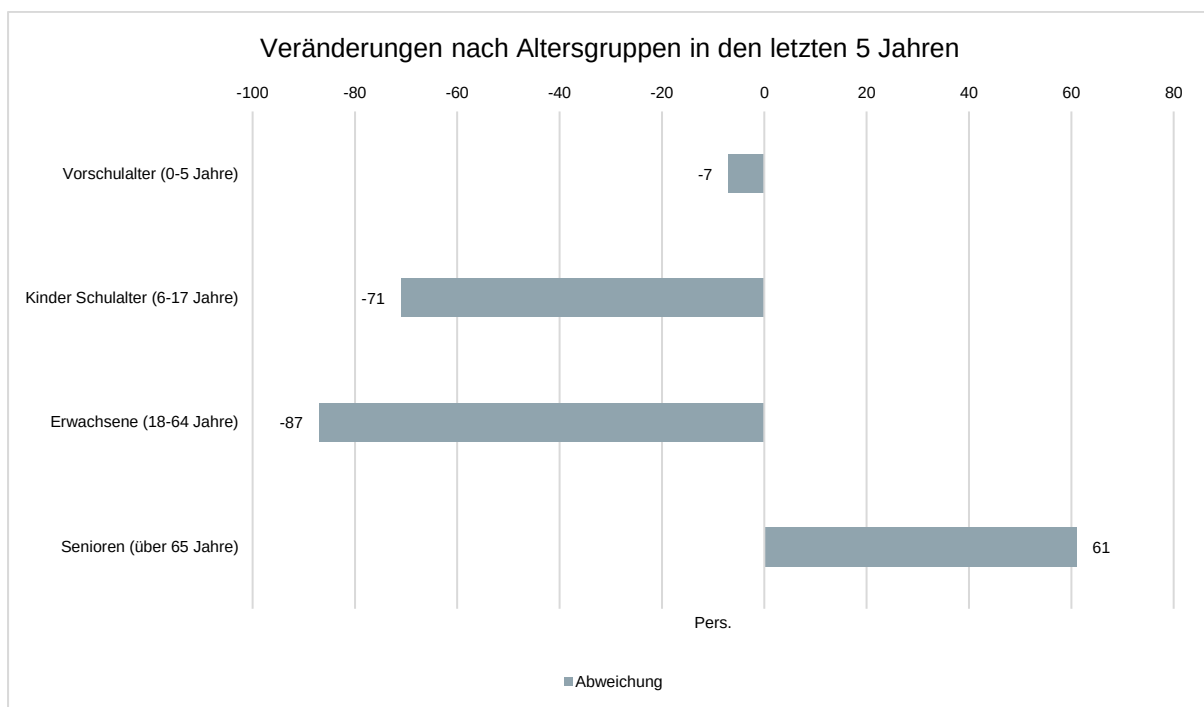
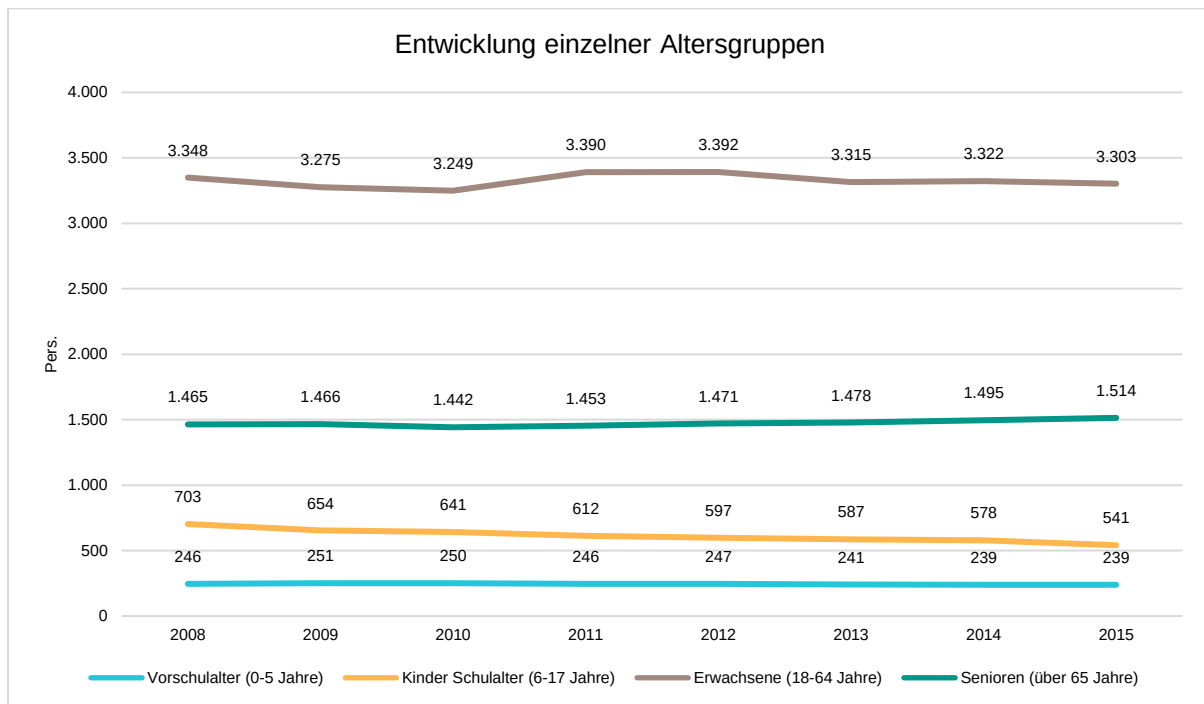
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

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

Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
Einwohner	5.701	5.707	5.621	5.634	5.597
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	246	247	241	239	239
davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	118	116	112	112	119
davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	128	131	129	127	120
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	612	597	587	578	541
Senioren (über 65 Jahre)	1.453	1.471	1.478	1.495	1.514



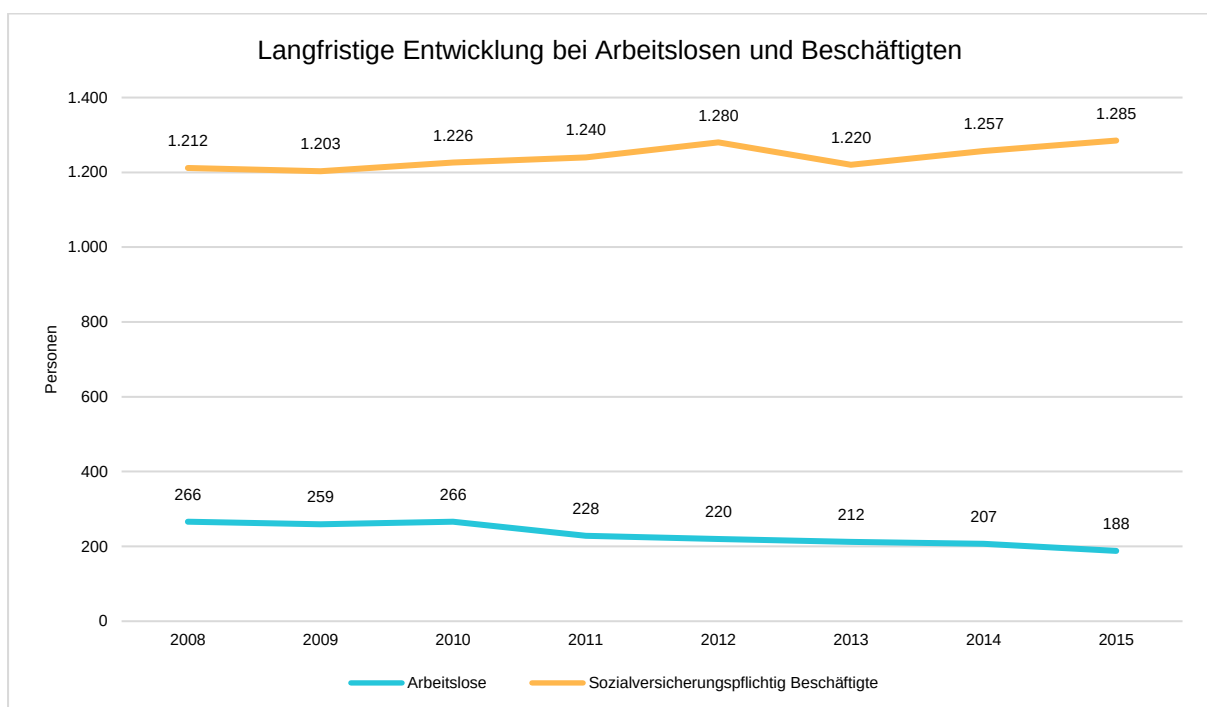
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

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.



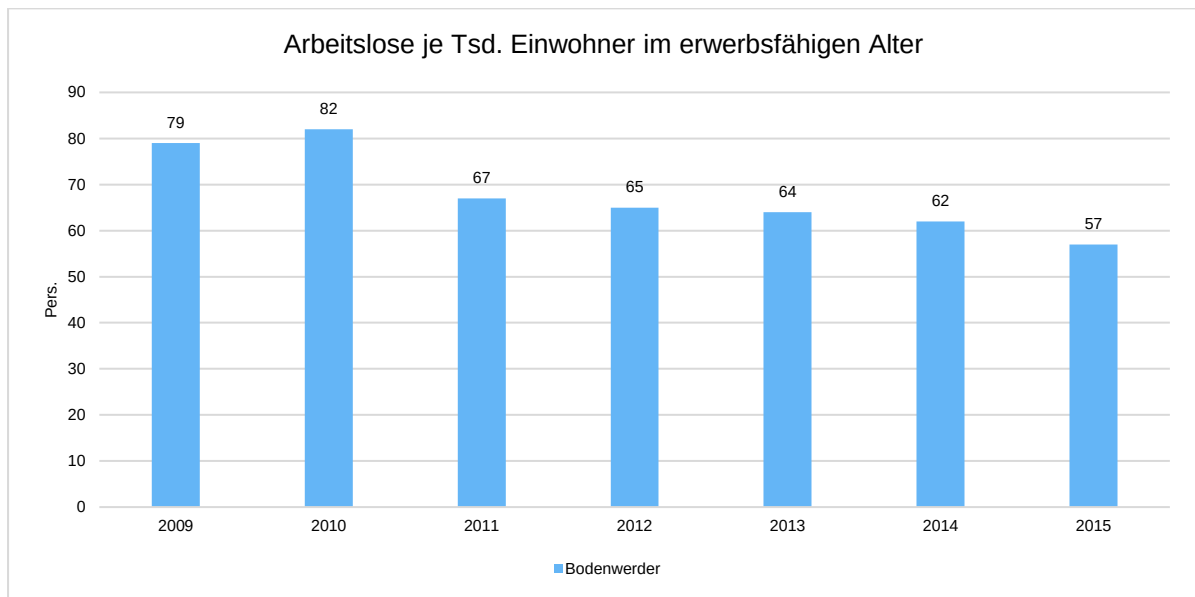
Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014	Ergebnis 2015
Arbeitslose zum 30.6.	228	220	212	207	188
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	27	26	26	21	15
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	39	35	42	46	37
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	1.240	1.280	1.220	1.257	1.285



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

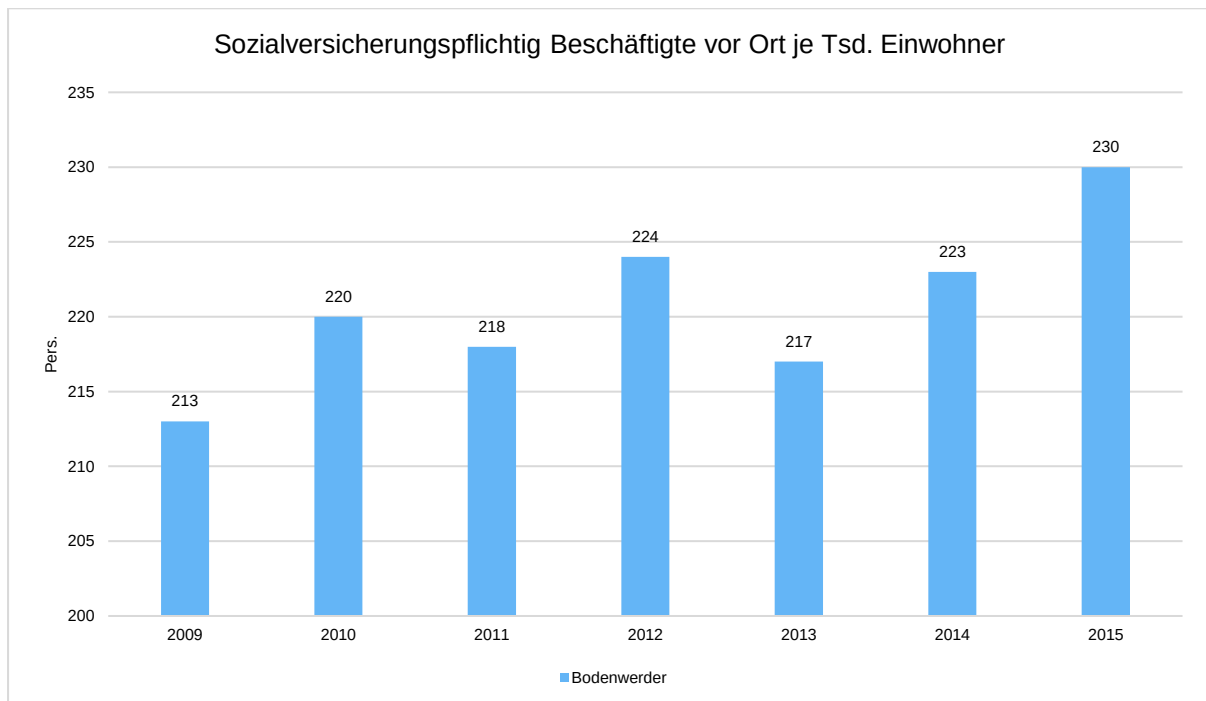
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



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.

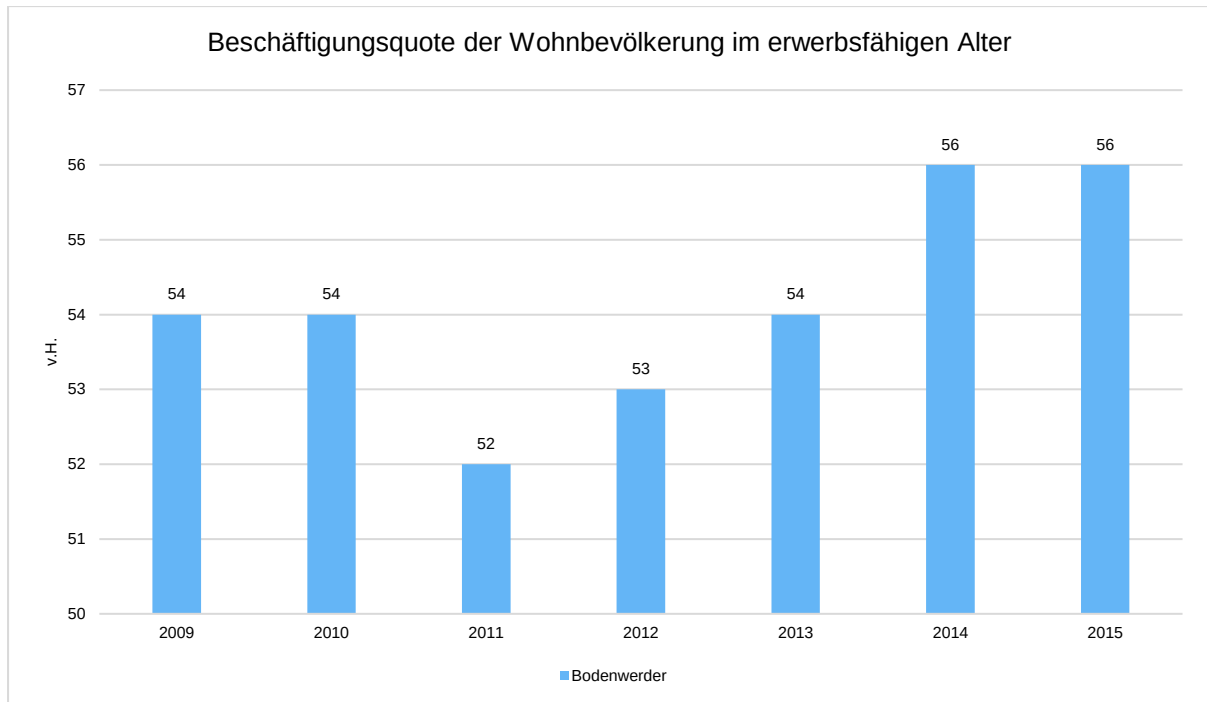
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.





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.



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	48.997,84	0,00	0,00	0,00	48.997,84	1.917,02	1.782,06	0,00	0,00	3.699,08	45.298,76	47.080,82
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Ähnliche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	48.997,84	0,00	0,00	0,00	48.997,84	1.917,02	1.782,06	0,00	0,00	3.699,08	45.298,76	47.080,82
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)	25.206.299,78	49.905,27	183.923,12	0,00	25.072.281,93	7.961.031,65	668.581,14	0,00	0,00	8.629.612,79	16.442.669,14	17.245.268,13
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	956.675,35	0,00	0,00	0,00	956.675,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	956.675,35	956.675,35
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.438.115,94	0,00	0,00	0,00	2.438.115,94	649.114,67	27.978,26	0,00	0,00	677.092,93	1.761.023,01	1.789.001,27
2.3 Infrastrukturvermögen	19.467.197,58	18.845,32	0,00	275.882,34	19.761.925,24	6.960.821,25	595.511,37	0,00	0,00	7.556.332,62	12.205.592,62	12.506.376,33
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	5.684,21	0,00	0,00	0,00	5.684,21	4.544,96	284,06	0,00	0,00	4.829,02	855,19	1.139,25
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.966,65	0,00	0,00	0,00	2.966,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.966,65	2.966,65
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	315.471,27	1.996,01	0,00	0,00	317.467,28	226.846,81	24.243,60	0,00	0,00	251.090,41	66.376,87	88.624,46
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.512.471,83	24.027,86	0,00	0,00	1.536.499,69	119.703,96	20.563,85	0,00	0,00	140.267,81	1.396.231,88	1.392.767,87
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	507.716,95	5.036,08	183.923,12	-275.882,34	52.947,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.947,57	507.716,95
3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)	417.663,45	841,56	0,00	0,00	418.505,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	418.505,01	417.663,45
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	20.247,16	0,00	0,00	0,00	20.247,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.247,16	20.247,16
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	389.288,21	0,00	0,00	0,00	389.288,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389.288,21	389.288,21
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	8.128,08	841,56	0,00	0,00	8.969,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.969,64	8.128,08
insgesamt	25.672.961,07	50.746,83	183.923,12	0,00	25.539.784,78	7.962.948,67	670.363,20	0,00	0,00	8.633.311,87	16.906.472,91	17.710.012,40



Schuldenübersicht 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 1

Datum: 11.08.2021

Uhrzeit: 14:32:10

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2015	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2014	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	571.486,06	0,00	202.856,64	368.629,42	758.191,01	-186.704,95
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	571.486,06	0,00	202.856,64	368.629,42	758.191,01	-186.704,95
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	85.339,39	85.339,39	0,00	0,00	10.567,06	74.772,33
4. Transferverbindlichkeiten	16,57	16,57	0,00	0,00	10,08	6,49
5. Sonstige Verbindlichkeiten	127.451,83	127.451,83	0,00	0,00	212.232,09	-84.780,26
Summe	784.293,85	212.807,79	202.856,64	368.629,42	981.000,24	-196.706,39

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

Rückstellungsübersicht 2015

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	129.529,00	0,00	1.602,00	0,00	131.131,00	-1.602,00
1.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00	-114.927,00	0,00	114.927,00	-114.927,00
1.2	Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	113.522,00	0,00	113.522,00	0,00	0,00	113.522,00
1.3	Beihilferückstellungen	0,00	0,00	-16.204,00	0,00	16.204,00	-16.204,00
1.4	Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	16.007,00	0,00	16.007,00	0,00	0,00	16.007,00
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen (nicht genommener Urlaub = 3.422,19 €) (geleistete Überstunden = 7.111,21 €)	10.533,40	1.478,62	5.279,40	0,00	14.334,18	-3.800,78
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	42.530,10	0,00	42.530,10	-42.530,10
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	130.002,57	0,00	29.498,94	0,00	159.501,51	-29.498,94
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 (Prüfung JA 2012 = 3.000 €, 2013 = 4.000 €, 2014 = 4.000 €, 2015 = 4.000 €; Bauleitplanung = 11.815,99 €; Straßenentwässerungsanteil 2015 = 22.659,97 €)	49.475,96	26.659,97	3.184,01	0,00	26.000,00	23.475,96
	Summe der Rückstellungen	319.540,93	28.138,59	82.094,45	0,00	373.496,79	-53.955,86



Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2015

Gemeinde: 02 Münchhausenstadt Bodenwerder

Seite : 1

Datum: 29.07.2021

Uhrzeit: 13:01:07

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
11102	Verwaltungsgebäude	300.000,00	0,00	300.000,00
28100	Heimat- und sonstige Kulturpflege	5.000,00	0,00	5.000,00
36500	Kindertagesstätte Ahornweg	3.285,58	0,00	3.285,58
36600	Jugendfreizeitstätte	1.858,14	0,00	1.858,14
51100	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	172.000,00	0,00	172.000,00
54100	Gemeindestraßen	12.154,68	0,00	12.154,68
54600	Parkplätze	15.000,00	0,00	15.000,00
57300	Bauhof	18.389,09	0,00	18.389,09
Summe		527.687,49	0,00	527.687,49

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

Der Jahresabschluss wurde für das Haushaltsjahr

2015

aufgestellt.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit der Unterlagen für den Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2016 wird gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG festgestellt.

Bodenwerder, 08.02.2022

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle
Der Samtgemeindebürgermeister
Im Auftrag



(Helmig Kämmerer)

Bodenwerder, den 08.02.2022

Münchhausenstadt Bodenwerder
Der Stadtdirektor



(Rode)

RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT DES LANDKREISES HOLZMINDEN

B e r i c h t

über die Prüfung

des Jahresabschlusses

der Münchhausenstadt Bodenwerder

zum 31.12.2015

Prüfende: Herr Metge
 Herr Bengel

Prüfungszeitraum: 12.08.2022 – 17.05.2023 (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	7
1.3 Vorläufige Haushaltsführung	7
1.4 Vorbelastungen aus Vorjahren	7
2. Jahresabschluss	7
2.1 Ergebnisrechnung	8
2.2 Finanzrechnung	10
2.3 Plan-Ist-Vergleich	11
2.4 Bilanz	12
2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss	14
3. Vermögens-, Schulden- und Ertragslage	14
3.1 Kennzahlen (Daten der Haushaltswirtschaft)	14
3.2 Aussagen zu den einzelnen Bilanzpositionen	16
4. Vergaben	21
5. Anhang	21
III. BESTÄTIGUNGSVERMERK	24

Kennzeichnung der Prüfungsfeststellungen und Anmerkungen

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

A *Anmerkungen als Hinweis; fortlaufend nummeriert*

I. ALLGEMEINES

1. Allgemeine Anmerkungen

Bürgermeisterin	Frau Perdacher
Stadtdirektor	Herr Lienig
Finanzsachbearbeitung	Herr Helmig
Kassenleitung	Herr Hölscher

Zahl der Einwohner*innen (EW)

Nach der Fortschreibung am	EW
30.06.2013	5.657
30.06.2014	5.654
30.06.2015	5.596

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 01.08.2022 bis 10.02.2023 -mit Unterbrechungen- durchgeführt und umfasste das Haushaltsjahr 2014. Auf den Prüfungsbericht vom 04.07.2023 wird Bezug genommen.

Da fünf Jahresabschlüsse (2013 bis 2017) beinahe zeitgleich geprüft worden sind, kann ein Beschluss des Stadtrats über den Jahresabschluss 2014 und zugleich die Entlastungserteilung für den HVB noch nicht vorliegen.

Die entsprechenden Beschlüsse sind nachzureichen.

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 31.08.2023 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 Fehlerrisiken 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) Forderungen und Verbindlichkeiten
- c) Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
- d) 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 Stadtdirektor, Herrn Rode, dem stellv. Stadtdirektor, 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 Beschluss- fassung	Tag der Ge- nehmigungs- verfügung	Tag der Bekannt- machung	wirksam seit dem
Haushaltssatzung	15.12.2014	-	04.03.2015	18.03.2015
1. Nachtragshaushaltssatzung	11.06.2015	-	14.08.2015	26.08.2015

A 1

Die Vorgabe des § 114 Abs. 1 S. 2 NKomVG, 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	5.253.700
1.2 Ordentliche Aufwendungen	5.253.700
Ergebnis	0
1.3 Außerordentliche Erträge	22.400
1.4 Außerordentliche Aufwendungen	17.300
Ergebnis	5.100

2. Finanzhaushalt	€
2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.919.500
2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.857.600
Ergebnis	61.900
2.3 Einzahlungen für Investitionstätigkeit	542.700
2.4 Auszahlungen für Investitionstätigkeit	560.600
Ergebnis	-17.900
2.5 Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	0
2.6 Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	187.200
Ergebnis	-187.200

A 2

In der 1. Nachtragshaushaltssatzung wurden außerordentliche Erträge in Höhe von 22.400 € und außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 17.300 € etatisiert. Da gemäß § 82 Abs. 4 NGO der Ergebnishaushalt ausgeglichen sein soll, sieht § 2 Absatz 4 Satz 2 GemHKVO vor, dass ein Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses (nur planerisch) als außerordentlicher Aufwand zu behandeln ist (s. § 15 Abs. 6 GemHKVO). Ein Überschuss ist bereits planerisch der Überschussrücklage zuzuführen. In der Haushaltssatzung wird somit als Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen die Gesamtsumme aller außerordentlichen Aufwendungen einschließlich eines eventuellen außerordentlichen Überschusses festgesetzt. Als Saldo der Summe der außerordentlichen Erträge und der Summe der außerordentlichen Aufwendungen zeigt sich also entweder ein Ausgleich oder ein Fehlbetrag. Dies wurde in der 1. Nachtragshaushaltssatzung nicht beachtet. Im außerordentlichen Bereich besteht ein Überschuss in Höhe von 5.100 €.

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. 26.086,79 €.

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 31.03.2016) aufzustellen. Diese verbindlich vorgegebene Frist wurde um ca. 6 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 oder nur mit erheblichem Aufwand nachvollziehbar, da teilweise die seinerzeit handelnden Personen nicht mehr verfügbar sind und nicht immer eine ausreichende Dokumentation erfolgt ist.

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 05.07.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Münchhausenstadt Bodenwerder

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	4.123.865,42	3.747.800,00	376.065,42
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	550.067,52	495.100,00	54.967,52
3 Auflösungserträge aus Sonderposten	612.378,01	172.700,00	439.678,01
4 sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
5 öffentlich-rechtliche Entgelte	195.322,79	237.800,00	-42.477,21
6 privatrechtliche Entgelte	103.379,54	118.800,00	-15.420,46
7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	48.757,44	36.600,00	12.157,44
8 Zinsen und ähnliche Erträge	55.361,27	53.100,00	2.261,27
9 aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
10 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
11 sonstige ordentliche Erträge	161.109,72	391.800,00	-230.690,28
12 Summe ordentliche Erträge	5.850.241,71	5.253.700,00	596.541,71
13 Aufwendungen für aktives Personal	1.069.032,82	1.118.600,00	-49.567,18
14 Aufwendungen für Versorgung	4.177,58	4.200,00	-22,42
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	458.751,60	532.700,00	-73.948,40
16 Abschreibungen	894.978,76	410.900,00	484.078,76
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	41.515,29	42.600,00	-1.084,71
18 Transferaufwendungen	3.034.427,06	3.037.600,00	-3.172,94
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	115.503,01	107.100,00	8.403,01
20 Überschuss gem. § 15 Abs. 5 GemHKVO	0,00	0,00	0,00
21 Summe ordentliche Aufwendungen	5.618.386,12	5.253.700,00	364.686,12
22 ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzgl. ordentliche Aufwendungen ohne Zeile 20)	231.855,59	0,00	231.855,59
23 außerordentliche Erträge	27.473,64	22.400,00	5.073,64
24 außerordentliche Aufwendungen	27.193,94	17.300,00	9.893,94
25 Überschuss gem. § 15 Abs. 6 GemHKVO	0,00	5.100,00	-5.100,00
26 Summe aus Zeilen 23 und 24	279,70	5.100,00	-4.820,30
27 außerordentliches Ergebnis (a.o. Erträge - a.o. Aufwendungen ohne Zeile 25)	279,70	5.100,00	-4.820,30
28 Jahresergebnis (Saldo aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis)	232.135,29	5.100,00	227.035,29
29 Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gemäß § 2 Abs. 6 GemHKVO	0,00		

A 3

Bei den ordentlichen Erträgen wurde die Planung um rd. 596,5 T€ überschritten. Ausschlaggebend hierfür sind hauptsächlich die deutlichen Mehreinnahmen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben (rd. 376,1 T€) und den Auflösungserträgen aus Sonderposten (rd. 439,7 T€). Im Haushaltsjahr wurden durch die Planansätze 2015 Haushaltsermächtigungen in Höhe von 5.253.700 € bereitgestellt. Diese wurden um rd. 364,7 T€ überschritten. Maßgeblich hierfür sind die im Vergleich zum Plan um rd. 484,1 T€ höheren Abschreibungen. Als ordentliches Ergebnis wurde ein Überschuss in Höhe von 231.855,59 € erwirtschaftet. Im außerordentlichen Bereich wurde die Planung bei den Erträgen um rd. 5,1 T€ und bei den Aufwendungen um rd. 9,9 T€ überschritten. Unter Berücksichtigung des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 279,70 € ergibt sich ein im Vergleich zum Plan um rd. 227,0 T€ verbessertes Jahresergebnis in Höhe von 232.135,29 €.

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 05.07.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Münchhausenstadt Bodenwerder

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	4.040.263,88	3.747.800,00	292.463,88
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	465.119,71	495.100,00	-29.980,29
3 sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
4 öffentlich-rechtliche Entgelte	195.498,40	237.800,00	-42.301,60
5 privatrechtliche Entgelte	105.340,16	118.800,00	-13.459,84
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	37.088,22	36.600,00	488,22
7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	36.970,43	52.900,00	-15.929,57
8 Einzahlungen aus Veräußerungen geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
9 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	319.204,33	230.500,00	88.704,33
10 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	5.199.485,13	4.919.500,00	279.985,13
11 Auszahlungen für aktives Personal	1.052.943,43	1.116.100,00	-63.156,57
12 Auszahlungen für Versorgung	4.216,01	4.200,00	16,01
13 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen und geringwert. Vermögensgegenstände	494.654,54	532.700,00	-38.045,46
14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	47.924,01	42.600,00	5.324,01
15 Transferauszahlungen	3.093.928,00	3.037.600,00	56.328,00
16 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	109.109,20	124.400,00	-15.290,80
17 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.802.775,19	4.857.600,00	-54.824,81
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	396.709,94	61.900,00	334.809,94
19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	41.119,53	338.400,00	-297.280,47
20 Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	12.919,73	0,00	12.919,73
21 Veräußerungen von Sachvermögen	51.498,65	0,00	51.498,65
22 Veräußerungen von Finanzvermögen	0,00	204.300,00	-204.300,00
23 sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	105.537,91	542.700,00	-437.162,09
25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
26 Baumaßnahmen	23.881,40	515.000,00	-491.118,60
27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	26.888,94	44.500,00	-17.611,06
28 Erwerb von Finanzvermögen	534,08	600,00	-65,92
29 aktivierbare Zuwendungen	0,00	500,00	-500,00
30 sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
31 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	51.304,42	560.600,00	-509.295,58
32 Saldo aus Investitionstätigkeit	54.233,49	-17.900,00	72.133,49
33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summe aus Zeile 18 u. 32)	450.943,43	44.000,00	406.943,43
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	198.044,25	187.200,00	10.844,25
36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 34 und 35)	-198.044,25	-187.200,00	-10.844,25
37 Summen der Salden aus Zeile 33 und 36	252.899,18	-143.200,00	396.099,18
38 haushaltsunwirksame Einzahlungen	32.469,68	0,00	32.469,68
39 haushaltsunwirksame Auszahlungen	112.185,24	0,00	112.185,24
40 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-79.715,56	0,00	-79.715,56
41 Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des HH-Jahres	754.689,93	754.690,00	---
42 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres	927.873,55	611.490,00	316.383,55

A 4

Der positive Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von rd. 396,7 T€ übersteigt bei weitem die Planung, die von einem Überschuss in Höhe von 61,9 T€ ausgegangen war. Diese Abweichung in Höhe von rd. 334,8 T€ resultiert im Wesentlichen aus den im Vergleich zur Planung deutlich höheren Einzahlungen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben. Im Bereich der Investitionen errechnet sich ein positiver Saldo von 54.233,49 €. Durch die planmäßigen Tilgungen der bestehenden Kredite für Investitionen beläuft sich der Saldo aus Finanzierungstätigkeit auf -198.044,25 €, im Rechnungsjahr wurden keine Kredite für Investitionen aufgenommen. Unter Berücksichtigung des positiven Bestands an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres (754.689,93 €), den o. g. Salden und dem Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (-79.715,56 €) ergibt sich ein positiver Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 927.873,55 €. Die Verbesserung gegenüber dem Vorjahr ist auf den positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zurückzuführen.

Pf 2

Bei den Auszahlungen für Investitionstätigkeit zeigt sich im Berichtsjahr, dass die geplanten Maßnahmen seitens der Münchhausenstadt Bodenwerder nicht realisiert werden konnten. Lediglich 8,74 % der geplanten 586.686,79 € (560.600 € + 26.086,79 € HHR 2014) an Auszahlungen für Investitionstätigkeit wurden realisiert. Bei der Veranschlagung der Auszahlungen wurde gegen das Kassenwirksamkeitsprinzip verstoßen. Die Auszahlungen sind in dem Haushaltsjahr zu veranschlagen, in dem sie voraussichtlich zu leisten sind (§ 113 Abs. 1 S. 1 NKomVG i. V. m. § 10 Abs. 2 S. 2 GemHKVO).

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 5

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 dem Anhang entnommen werden.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Für die Auslegung des § 117 NKomVG i.V.m. § 115 NKomVG hatte der Rat in § 6 der Haushaltssatzung folgende Regelungen getroffen, die für das Haushaltsjahr 2015 anzuwenden waren:

„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 6

Die Stadt hat den Nachweis zu erbringen, dass sowohl Stadtrat als auch Verwaltungsausschuss 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 05.07.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2015 der Münchhausenstadt Bodenwerder

Schlussbilanz zum 31.12.2015					
Aktiva			Passiva		
	31.12.2014	31.12.2015		31.12.2014	31.12.2015
€			€		
1. Immaterielles Vermögen	47.080,82	45.298,76	1. Nettoposition	17.478.920,21	17.120.652,95
1.2 Lizenzen	0,00	0,00	1.1 Basisreinvermögen	10.547.751,31	10.547.751,31
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	47.080,82	45.298,76	1.1.1 Reinvermögen	10.547.751,31	10.547.751,31
			1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
2. Sachvermögen	17.245.268,13	16.442.669,14	1.2 Rücklagen	282.869,48	584.050,43
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	956.675,35	956.675,35	1.3 Jahresergebnis	301.180,95	232.135,29
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	1.789.001,27	1.761.023,01	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	12.506.376,33	12.205.592,62	1.3.2 Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	301.180,95	232.135,29
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	1.139,25	855,19	nachrichtl. Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	(0,00)	(0,00)
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.966,65	2.966,65	1.4 Sonderposten	6.347.118,47	5.756.715,92
2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	88.624,46	66.376,87	2. Schulden	981.000,24	784.293,85
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	1.392.767,87	1.396.231,88	2.1 Geldschulden	758.191,01	571.486,06
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	507.716,95	52.947,57	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	758.191,01	571.486,06
			2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00
3. Finanzvermögen	775.124,05	828.708,71	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	10.567,06	85.339,39
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	2.4 Transferverbindlichkeiten	10,08	16,57
3.2 Beteiligungen	20.247,16	20.247,16	2.4.2 Verbindl. aus Zuw. u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke	0,00	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	389.288,21	389.288,21	2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	10,08	16,57
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	187.260,14	304.481,68	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	212.232,09	127.451,83
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	98.293,10	66.260,33	2.5.1 Durchlaufende Posten	0,00	0,00
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	71.907,36	39.461,69	2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	212.232,09	127.451,83
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	8.128,08	8.969,64	3. Rückstellungen	373.496,79	319.540,93
4. Liquide Mittel	754.689,93	927.873,55	3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnliche Verpflichtungen	131.131,00	129.529,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	14.334,18	10.533,40
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	42.530,10	0,00
			3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs	159.501,51	130.002,57
			3.8 Andere Rückstellungen	26.000,00	49.475,96
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	35.598,77	1.318,88	4. Passive Rechnungsabgrenzung	24.344,46	21.381,31
Bilanzsumme:	18.857.761,70	18.245.869,04	Bilanzsumme:	18.857.761,70	18.245.869,04

investive Haushaltsreste: 527.687,49 €

2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss

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 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Anhang wiedergegeben.

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 231.855,59 € erwirtschaftet, somit liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei **104,13 %** (Vorjahr 105,48 %).

Steuerkraft - Steuerkraftmesszahl für Umlagen

Die Steuerkraft (Steuerkraftmesszahl) beträgt 3.345.907 €. Das sind 597,91 € je Einwohner. Im Kreisdurchschnitt (MG von SG) beträgt die Steuerkraft je Einwohner 617,96 €.

Steuerquote

Die Steuerquote von **73,40 %** (Vorjahr 74,00 %) gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune im Haushaltsjahr "selbst" finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

Abschreibungsintensität, Bruttoinvestitionen und Reinvestitionsquote

Die **Abschreibungsintensität** beträgt **15,21 %** (Vorjahr 12,15 %). 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 **854.286,32 €** (Vorjahr 645.942,65 €). Eventuelle Abschreibungen auf Finanzvermögen werden hierbei nicht berücksichtigt.

Die **Bruttoinvestitionen** der Stadt belaufen sich auf **51.304,42 €** (Vorjahr 217.275,66 €). Die Bruttoinvestitionen liegen um **802.981,90 €** (Vorjahr 428.666,99 €) unter den Abschreibungen auf immateriellem Vermögen und Sachvermögen.

Die **Reinvestitionsquote** beläuft sich somit auf **6,01 %** (Vorjahr 33,64 %). 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

6,05 % (Vorjahr 7,18 %).

Eine wünschenswerte Fremdkapitalquote von unter 50 % ist hier vollumfänglich 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	47,1	0,27%	45,3	0,27%	-1,8
2.	Sachanlagen	17.245,3	97,42%	16.442,7	97,31%	-802,6
3.	Finanzanlagen	409,5	2,31%	409,5	2,42%	0,0
		17.701,9	100,00%	16.897,5	100,00%	-804,4

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** haben sich real durch die planmäßigen Abschreibungen verringert. Bei den **Sachanlagen** übersteigen im Haushaltsjahr die planmäßigen Abschreibungen die getätigten Bruttoinvestitionen. Dies führt insgesamt zu einer realen und prozentualen Senkung. Der Bestand an **Finanzanlagen** hat sich im Berichtsjahr real nicht verändert. Aufgrund des insgesamt geringeren Anlagevermögens, hat sich der prozentuale Anteil jedoch leicht erhöht.

Die Anlagenbuchhaltung und die Finanzbuchhaltung stimmen in Summe überein. Der Anlagenspiegel dokumentiert sämtliche Zu- und Abgänge des Prüfungsjahres.

A 7

Die Auflösungserträge aus Sonderposten und die Abschreibungen im Bereich des immateriellen Vermögens und Sachvermögens im Anlagenspiegel stimmen in Summe mit der Ergebnisrechnung überein. Beim Abgleich der Auflösungserträge und Abschreibungen einzelner Sachkonten im Anlagenspiegel mit den entsprechenden Ertrags- und Aufwandskonten in der Ergebnisrechnung bestehen jedoch Differenzen. Laut Aussage der Verwaltung resultieren die Differenzen aus fehlerhaften Zuordnungen. Diese Zuordnungen sind zeitnah zu korrigieren, um einen Gleichlauf zwischen Anlagenspiegel und Ergebnisrechnung herzustellen.

A 8

Die Straßenbaumaßnahmen „Grasweg (2010)“ und „Im Langen Acker (2010)“ wurden im Haushaltsjahr aktiviert und die zugehörigen Straßenbaubeiträge passiviert. Im Zuge der Umbuchungen der Anlagen im Bau bzw. der erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten wurden die Auflösungen bzw. Abschreibungen der Jahre 2005 bis 2014 nachgeholt und in einer Summe jeweils als Abgang bei dem jeweiligen Anlagegut in der Anlagenbuchhaltung gebucht. In der Ergebnisrechnung wurden die jeweiligen Beträge jedoch richtigerweise unter den ordentlichen Abschreibungen bzw. Auflösungserträgen gebucht. Aufgrund dessen stimmt der Anlagenspiegel in Bezug auf diese Beträge nicht mit der Ergebnisrechnung überein. Im Bereich der Auflösungserträge aus Sonderposten liegt die Abweichung bei rd. 167 T€ und bei den Abschreibungen bei rd. 184 T€.

A 9

Unter der Bilanzposition Wertpapiere wird weiterhin ein Geldmarktpapier bei der Sparkasse Weserbergland in Höhe von 389.138,21 € bilanziert. Da es sich hierbei jedoch um ein Tagesgeldkonto handelt, hätte der Betrag unter den liquiden Mitteln ausgewiesen werden müssen. Auf die hierzu bereits getroffene Prüfungsfeststellung (Pf 3) im Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013 wird verwiesen.

A 10

Aus den Buchungen in der Ergebnisrechnung i. V. m. dem Ausweis der Einzelwertberichtigungen in der Bilanz ist ersichtlich, dass im Haushaltsjahr 2015 Einzelwertberichtigungen in Höhe von insgesamt 129.088,16 € gebildet und in Höhe von insgesamt 89.612,92 € aufgelöst worden sind. Entgegen dem Bruttoprinzip erfolgte in der Ergebnisrechnung eine Verrechnung der Zuführungen und Auflösungen über das Aufwandskonto mit einem entsprechend saldierten Ausweis in Höhe von 39.475,24 €.

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

Bilanz- position		31.12. Vorjahr	Zugänge/ Umbuchungen	Abgänge/ Umbuchungen/ Auflösungen	31.12. Prüfungsjahr
€					
1.4.1	Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse	3.578.088,75	19.496,02	296.432,89	3.301.151,88
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	2.326.699,58	252.882,83	148.842,09	2.430.740,32
1.4.5	Anzahlungen a. Sonderposten	442.330,14	5.650,00	423.156,42	24.823,72
1.4	Sonderposten	6.347.118,47	278.028,85	868.431,40	5.756.715,92

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 5.731.892,20 € (ohne die Anzahlungen auf Sonderposten) mit den abschreibungsfähigen Vermögenswerten in Höhe von 8.748.513,18 € ergibt sich eine **Fördermittelquote von 65,52 %** (Vorjahr 64,90 %).

Dementsprechend sind zurzeit 34,48 % der vorstehenden Werte nicht gefördert. Die darauf entfallenden anteiligen Abschreibungen belasten (entsprechend der jeweiligen Nutzungsdauer) die zukünftigen Haushaltsjahre mit 3.016.620,98 €.

Pf 3

Bei der stichprobenartigen Prüfung der Anlagenbuchhaltung ist aufgefallen, dass im Haushaltsjahr 2015 mehrere Spenden bereits unter der Bilanzposition Sonderposten gebucht worden sind, obwohl diese erst im Haushaltsjahr 2016 durch den Rat bzw. Verwaltungsausschuss angenommen wurden. Eine diesbezügliche Aufstellung wurde der Verwaltung übergeben. Unter diesen Spenden befanden sich auch Zinserträge der unselbstständigen Stiftung Walter Menge in Höhe von 2.250,00 €. Ein Beschluss des Rates über die Annahme gemäß § 111 Abs. 7 NKomVG ist aus den vorgelegten Protokollen nicht ersichtlich. Aus Sicht des RPA ist nicht nachvollziehbar, ob im Rahmen der Übernahme der Stiftung im Jahr 2007 ein diesbezüglicher Beschluss des Rates gefasst worden ist.

PASSIVA

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

Bilanz- position		31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
	Vermögen (einschl. akt. Rechnungsabgrenz.)	18.857.761,70	18.245.869,04
	Schulden	981.000,24	784.293,85
	Rückstellungen	373.496,79	319.540,93
	Passive Rechnungsabgrenzung	24.344,46	21.381,31
1.	Nettoposition	17.478.920,21	17.120.652,95

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

Stichtag	Nettoposition in €
Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012	17.353.897,76
Jahresabschluss zum 31.12.2012	17.470.356,68
Jahresabschluss zum 31.12.2013	17.506.120,22
Jahresabschluss zum 31.12.2014	17.478.920,21
Jahresabschluss zum 31.12.2015	17.120.652,95

A 11

Im Vergleich zur Eröffnungsbilanz hat sich die Nettoposition um 1,34 % verringert.

Die **Nettoposition** wird wie folgt gegliedert:

Bilanz- position		31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
1.	Nettoposition	17.478.920,21	17.120.652,95
1.2	Rücklagen	282.869,48	584.050,43
1.3	Jahresergebnis	301.180,95	232.135,29
1.4	Sonderposten	6.347.118,47	5.756.715,92
1.1	Basisreinvermögen	10.547.751,31	10.547.751,31

A 12

Das Basisreinvermögen hat sich gegenüber dem Vorjahr nicht verändert.

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

Rücklagen wurden aus den positiven Jahresergebnissen der Vorjahre in Höhe von 584.050,43 € gebildet.

Auf eine Darstellung des **Jahresergebnisses** wird verzichtet, weil unter den Ziffern 2.1 und 2.4 hinreichende Aussagen getroffen wurden.

Zur Höhe und Bedeutung der **Sonderposten** wird auf die Aussagen verwiesen, die im Zusammenhang mit dem Anlagevermögen auf Seite 17 dieses Berichtes getroffen wurden.

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

Bilanz- position	Art der Schulden	31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
2.1	Geldschulden	758.191,01	571.486,06
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	758.191,01	571.486,06
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	10.567,06	85.339,39
2.4	Transferverbindlichkeiten	10,08	16,57
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	212.232,09	127.451,83
2.	Schulden	981.000,24	784.293,85

Geldschulden in Höhe von rd. 571,5 T€ sind vollumfänglich als langfristig anzusehen. Diese Geldschulden haben sich durch Tilgungen der Kredite um rd. 186,7 T€ vermindert.

Liquiditätskredite und **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** liegen zum Stichtag nicht vor.

Transferverbindlichkeiten in Höhe von 16,57 € sind geringfügig und somit von untergeordneter Bedeutung. Die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** sind im Vergleich zum Vorjahr um 74.772,33 € auf 85.339,39 € gestiegen.

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** (rd. 127,5 T€) sind um rd. 84,8 T€ gesunken. 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	114.927,00	113.522,00
3.1.2	Beihilfen	16.204,00	16.007,00
3.2	Urlaub	4.905,49	3.422,19
	Überstunden	9.428,69	7.111,21
	Altersteilzeit	0,00	0,00
3.3	Unterlassene Instandhaltung	42.530,10	0,00
3.6	Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	159.501,51	130.002,57
3.8	Andere Rückstellungen	26.000,00	49.475,96
3.	Rückstellungen	373.496,79	319.540,93

A 13

Bei der Bildung der Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs wurden falsche Berechnungsgrundlagen berücksichtigt. Dieses hat zur Folge, dass die Höhe der Rückstellung nicht korrekt ermittelt wurde. Die dadurch bedingte Auswirkung auf das Ergebnis der Jahresrechnung ist nicht wesentlich. Da diese Rückstellung jedes Jahr aufs Neue aufgelöst und neu gebildet wird, relativieren sich die Auswirkungen für den Prüfungszeitraum 2013 bis 2017. Mit den am Jahresabschluss beteiligten Mitarbeitenden der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle wurde vereinbart für den vorgenannten Zeitraum keine Korrektur der Rückstellung und somit des Jahresergebnisses durchzuführen. Ab 2018 werden absprachegemäß die in der KomHKVO vorgeschriebenen Regelungen zur Berechnung der Rückstellung eingehalten.

A 14

Die in 2014 gebildete Rückstellung für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung wurde im Haushaltsjahr 2015 vollständig laut Vermerk der Verwaltung für die Maßnahmen „Regulierungsarbeiten an vorhandenen Natursteinplatten (Große Straße)“ und „dünne Asphaltdeckschichten in Kaltbauweise (verschiedene Straßen)“ in Anspruch genommen. Aus den zur Prüfung des Jahresabschlusses 2014 vorgelegten Unterlagen sind entsprechende notwendige Maßnahmen für die „Große Straße“, die eine Rückstellungsbildung in 2014 gerechtfertigt hätte, nicht ersichtlich. Im Übrigen wird auf die diesbezügliche Prüfungsfeststellung (Pf 4) im Bericht des Rechnungsprüfungsamtes über den Jahresabschluss 2014 der Münchhausenstadt Bodenwerder Bezug genommen.

A 15

Im Haushaltsjahr 2015 wurde die in 2014 gebildete Rückstellung für den Bereich „Stadtentwicklung“ in Höhe von 3.184,01 € in Anspruch genommen. Aus den zur Prüfung in Bezug auf die o. g. Inanspruchnahmen vorgelegten Rechnungen ist eine Leistungserbringung in 2014, die eine Rückstellungsbildung in 2014 gerechtfertigt hätte, nicht ersichtlich. Im Übrigen wird auf die diesbezügliche Prüfungsfeststellung (Pf 5) im Bericht des Rechnungsprüfungsamtes über den Jahresabschluss 2014 der Münchhausenstadt Bodenwerder Bezug genommen.

A 16

Die Ausführungen auf S. 22 im Anhang in Bezug auf die Rückstellungen (Konto 3582000) können aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes nicht direkt nachvollzogen werden. Die im Zuge der Eröffnungsbilanz gebildete Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs wurde im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 vollständig aufgelöst. Im Berichtsjahr erfolgte eine anteilige Inanspruchnahme der aus 2014 bestehenden Rückstellung in Höhe von 29.498,94 € über die entsprechenden Aufwandskonten.

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 der 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.

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.

Pf 4

Die auf Stichproben beschränkte Prüfung ergab, dass im Haushaltsjahr einige Vergaben vornehmlich im Bereich der Bauunterhaltung ohne die erforderlichen Vergabeverfahren durchgeführt wurden. Eine Aufstellung wurde der Stadt übergeben. Hier sollten geeignete Rahmenvertragslösungen für die Zukunft angestrebt werden.

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.

Bei der Aufstellung des Anhangs sind nach unseren Feststellungen die Vorschriften des § 55 GemHKVO beachtet worden. Der Anhang und die Anlagen hierzu vermitteln nach unseren bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen insgesamt eine zutreffende Vorstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

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. Die Werte in der Schuldenübersicht stimmen mit den Werten in der Bilanz überein.

Verbindlichkeiten sind grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag zu passivieren und auch mit diesem Betrag in die Schuldenübersicht zu übernehmen.

Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	€
Schuldenstand am 01.01.	758.191,01
Kreditaufnahmen (Ist)	
Tilgungen	-186.704,95
Bewertungsvorgänge	
Schuldenstand am 31.12.	571.486,06

Pro-Kopf-Verschuldung	102,12
-----------------------	--------

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.

Der Rechenschaftsbericht entspricht 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

Pf 5

Aus den vorgelegten Protokollen des Verwaltungsausschusses sind Beschlüsse über Stundungen von Gewerbesteuerzahlungen ersichtlich. Diese über das Haushaltsjahr gestundeten Beträge sind gemäß § 54 Abs. 5 S. 1 GemHKVO unter der Bilanz als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre auszuweisen. Diese Angabe ist im Jahresabschluss 2015 unterblieben.

A 17

Die Kommune hat investive Haushaltsreste in Höhe von 527.687,49 € in das folgende Haushaltsjahr übertragen.

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 Anhanges. 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 2015 der Münchhausenstadt Bodenwerder hat mit:

Bilanzsumme	18.245.869,04 €
Jahresüberschuss	232.135,29 €
Endbestand an Zahlungsmitteln	927.873,55 €

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, 05.07.2023

Leiter des Rechnungsprüfungsamtes
im Auftrag





Münchhausenstadt Bodenwerder • Münchhausenplatz 1 • 37619 Bodenwerder

Landkreis Holzminden
Rechnungsprüfungsamt
Postfach 1353
37593 Holzminden

Der Stadtdirektor

Ihr Zeichen / Ihre Nachricht vom
05.07.2023

Mein Zeichen
(1) 111020

Datum
20. Juli 2023

Jahresabschluss 2015 der Münchhausenstadt Bodenwerder
hier: Stellungnahme zu den Feststellungen im Prüfungsbericht vom
05.07.2023

Sehr geehrte Damen und Herren,

die Münchhausenstadt Bodenwerder nimmt wie folgt zu den Prüfungsfeststellungen des o.g. Berichtes Stellung:

Pf 1:

Die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle führt neben der Erstellung der eigenen Jahresabschlüsse von insgesamt 11 weiteren Kommunen, ihren Mitglieds-gemeinden -und damit auch von der Münchhausenstadt Bodenwerder, die Abschlussbuchungen durch und bereitet die entsprechenden Unterlagen, einschließlich der 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 Mitgliedsgemeinden 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 der 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.

Die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle und die Münchhausenstadt Bodenwerder sind bemüht, diesen Zeitplan möglichst einzuhalten. Darüber hinaus werden

Fachbereich 1
Finanzmanagement

Auskunft erteilt
Frau Effenberger

Gebäude I Zimmer 8

☎ (05533) 405-68
Fax: (05533) 405-30

d.effenberger@bodenwerder-polle.de

Dienstgebäude

- I Münchhausenplatz 1
- II Münchhausenplatz 3

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

Sprechzeiten

Montag – Freitag 08:30 – 12:00 Uhr
Montag, Dienstag
und Donnerstag 14:00 – 16:00 Uhr

Konten der Samtgemeindekasse

Sparkasse Hameln-Weserbergland
IBAN: DE33 2545 0110 0026 0004 00
BIC: NOLADE21SWB

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

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



seitens dieser Kommunen das Inkrafttreten des Gesetzes zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse und die damit verbundenen Möglichkeiten zur Erlangung zeitgerechter Abschlüsse begrüßt. Die Verwaltung wird sich dafür einsetzen, dass entsprechende Beschlüsse von den zuständigen Gremien diesbezüglich gefasst werden.

Pf 2:

Aufgrund zeitlicher Verzögerungen, teilweise bereits bei der Planung, konnten nicht alle in dem Haushaltsjahr vorgesehenen Investitionsmaßnahmen umgesetzt bzw. abgeschlossen werden. Die Ausführungen werden grundsätzlich zur Kenntnis genommen und künftig beachtet.

Pf 3:

Spenden werden ab sofort (HJ 2023) erst mit Datum des entsprechenden Annahmebeschlusses aktiviert.

Die Recherche im Bezug der unselbständigen Stiftung Walter Menge und der Verwendung der Erträge daraus ergab, dass in der Sitzung des Verwaltungsausschusses am 12.03.2007 mitgeteilt wurde, dass die Stadt Bodenwerder als Stiftungsträger für den Zweck des Freundeskreis Münchhausen Gutshof 50.000 € aus dem Nachlass des Herrn Walter Menge erhält.

Mit dem damaligen Leiter des Rechnungsprüfungsamtes, Herrn Daus, fanden Rücksprachen statt. Entsprechende Vorgaben für notwendige Annahmebeschlüsse wurden nicht erteilt bzw. gefordert.

Die Verwendungen fanden mehrheitlich zu Gunsten des Münchhausen-Museums statt. Diese wurden mit dem Vorsitzenden des Freundeskreises abgestimmt. Das wurde auch größtenteils schriftlich festgehalten.

Pf 4:

Wie bereits vorab per Email mitgeteilt, wird seitens der Münchhausenstadt Bodenwerder die Rahmenvertragslösung angestrebt. Entsprechende Angebote werden kurzfristig eingeholt.

Pf 5:

Die Vorgabe wird ab dem Jahresabschluss 2018 umgesetzt.

Mit freundlichen Grüßen
In Vertretung

Burkert

2.