

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Jahresabschluss

2014





Ergebnisrechnung 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:00:24

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2013	2014	2014	2014
	EUR	EUR	EUR	EUR
	2	3	4	5
1				
Ordentliche Erträge				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.072.002,99	7.275.875,15	7.220.800,00	55.075,15
3. + Auflösungserträge aus Sonderposten	279.037,43	282.319,13	236.400,00	45.919,13
4. + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. + öffentlich-rechtliche Entgelte	469.223,17	442.075,13	536.000,00	-93.924,87
6. + privatrechtliche Entgelte	52.443,91	21.399,59	27.500,00	-6.100,41
7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	299.788,38	256.066,02	304.000,00	-47.933,98
8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	11.857,00	7.955,47	16.600,00	-8.644,53
9. + aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10. +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. + sonstige ordentliche Erträge	531.734,84	93.169,94	151.200,00	-58.030,06
12. = Summe ordentliche Erträge	8.716.087,72	8.378.860,43	8.492.500,00	-113.639,57
Ordentliche Aufwendungen				
13. - Aufwendungen für aktives Personal	2.776.152,72	3.052.010,09	2.933.800,00	118.210,09
14. - Aufwendungen für Versorgung	823.888,42	126.619,26	122.400,00	4.219,26
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.436.881,28	1.473.518,25	1.697.500,00	-223.981,75
16. - Abschreibungen	323.967,27	370.792,09	390.600,00	-19.807,91
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.830,11	2.054,39	15.000,00	-12.945,61
18. - Transferaufwendungen	2.559.169,99	2.655.986,60	2.509.200,00	146.786,60
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	509.101,70	549.241,25	560.500,00	-11.258,75
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	8.430.991,49	8.230.221,93	8.229.000,00	1.221,93
21. = Ordentliches Ergebnis	285.096,23	148.638,50	263.500,00	-114.861,50
22. + außerordentliche Erträge	8.232,99	8.454,30	20.000,00	-11.545,70
23. - außerordentliche Aufwendungen	2.446,29	29.844,46	20.000,00	9.844,46
24. = außerordentliches Ergebnis	5.786,70	-21.390,16	0,00	-21.390,16
= Jahresergebnis	290.882,93	127.248,34	263.500,00	-136.251,66

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



Finanzrechnung 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:02:13

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2013	2014	2014	2014
	EUR	EUR	EUR	EUR
	2	3	4	5
1				
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.066.528,92	7.281.879,39	7.220.800,00	61.079,39
3. + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte	486.594,60	434.490,72	536.000,00	-101.509,28
5. + Privatrechtliche Entgelte	55.366,99	20.782,68	27.500,00	-6.717,32
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	251.939,52	240.922,31	304.000,00	-63.077,69
7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	12.631,57	8.780,66	14.600,00	-5.819,34
8. + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	53.562,22	49.135,61	68.300,00	-19.164,39
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.926.623,82	8.035.991,37	8.171.200,00	-135.208,63
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11. - Auszahlungen für aktives Personal	2.726.342,71	2.763.191,73	2.813.900,00	-50.708,27
12. - Auszahlungen für Versorgung	185.276,42	127.787,26	118.400,00	9.387,26
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	1.398.574,35	1.465.370,06	1.697.500,00	-232.129,94
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.344,75	1.604,43	15.000,00	-13.395,57
15. - Transferauszahlungen	2.601.070,74	2.595.731,16	2.509.200,00	86.531,16
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	441.364,36	549.370,52	606.100,00	-56.729,48
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.353.973,33	7.503.055,16	7.760.100,00	-257.044,84
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	572.650,49	532.936,21	411.100,00	121.836,21
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	94.252,84	75.296,58	125.100,00	-49.803,42
20. + Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
21. + Veräußerung von Sachvermögen	0,00	1.600,00	0,00	1.600,00
22. + Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23. + sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	94.252,84	76.896,58	125.100,00	-48.203,42
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26. - Baumaßnahmen	78.050,94	6.330,15	25.000,00	-18.669,85
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	101.864,40	558.659,71	511.800,00	46.859,71
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	6.714,14	7.417,46	7.900,00	-482,54
29. - Aktivierbare Zuwendungen	267.180,00	162.395,00	215.400,00	-53.005,00
30. - sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	453.809,48	734.802,32	760.100,00	-25.297,68
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit	-359.556,64	-657.905,74	-635.000,00	-22.905,74
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	213.093,85	-124.969,53	-223.900,00	98.930,47
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34. + Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	448.300,00	-448.300,00
35. - Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	0,00	0,00	448.300,00	-448.300,00
37. = Finanzmittelbestand	213.093,85	-124.969,53	224.400,00	-349.369,53



Finanzrechnung 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 2

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:02:13

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2013	2014	2014	2014
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
38. + haushaltsunwirksame Einzahlungen	26.411,47	71.969,58	0,00	71.969,58
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	26.752,39	150.216,97	0,00	150.216,97
40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-340,92	-78.247,39	0,00	-78.247,39
40a. = Saldo der Finanzrechnung	212.752,93	-203.216,92	224.400,00	-427.616,92
41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	240.319,56	453.072,49	453.072,00	- - - -
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln	453.072,49	249.855,57	677.472,00	-427.616,43

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



Bilanz 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:02:53

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2013	2014
		EUR	EUR
1		2	3
1	Immaterielles Vermögen	435.390,86	604.609,74
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	13.462,15	42.012,75
1.3	Ähnliche Rechte	7.909,31	1,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	414.019,40	562.595,99
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2	Sachvermögen	7.391.246,02	7.631.801,60
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135.166,71	135.166,71
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.998.272,83	2.954.134,68
2.3	Infrastrukturvermögen	233.205,04	222.901,31
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	2.997.664,32	2.934.618,40
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	693.735,06	960.373,75
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	331.020,74	321.751,44
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.181,32	102.855,31
3	Finanzvermögen	4.840.533,42	4.958.808,16
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	771.511,48	771.515,17
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	29.724,11	32.712,45
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	6.929,31	237,20
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	138.245,26	250.406,83
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	68.445,76	78.259,01
4	Liquide Mittel	1.905.734,70	2.988.862,22
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	106.667,87	142.182,96
	Bilanzsumme AKTIVA	14.679.572,87	16.326.264,68

RPA 1



Bilanz 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 2

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:02:53

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2013	2014
		EUR	EUR
1		2	3
1	Nettoposition	7.257.977,71	7.203.538,66
1.1	Basis-Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.1.1	Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	449.274,62	740.157,55
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	443.929,22	729.025,45
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	5.345,40	11.132,10
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	290.882,93	127.248,34
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	290.882,93	127.248,34
	- ordentliches Ergebnis	285.096,23	148.638,50
	- außerordentliches Ergebnis	5.786,70	-21.390,16
	(Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 66.344 Euro)		
1.4	Sonderposten	6.020.852,16	5.839.164,77
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	6.020.852,16	5.839.164,77
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2	Schulden	1.841.754,22	3.322.962,63
2.1	Geldschulden	1.452.662,21	2.739.006,65
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
2.1.3	Liquiditätskredite	1.452.662,21	2.739.006,65
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	18.703,00	45.147,77
2.4	Transferverbindlichkeiten	203,05	288,02
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	203,05	288,02
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	370.185,96	538.520,01
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

RPA 1



Bilanz 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 3

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:02:53

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2013	2014
		EUR	EUR
1		2	3
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	370.185,96	538.520,01
3	Rückstellungen	5.579.810,42	5.799.513,39
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.397.662,00	5.631.935,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	118.748,42	28.293,82
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	42.400,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	1.457,42
3.8	Andere Rückstellungen	63.400,00	95.427,15
4	Passive Rechnungsabgrenzung	30,52	250,00
	Bilanzsumme PASSIVA	14.679.572,87	16.326.264,68

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 549.353 Euro
2. Bürgschaften: 8.528 Euro
3. Gewährleistungsverträge: 0 Euro
4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen: 0 Euro
5. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften: 0 Euro
6. über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 18.894 Euro

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

Der Samtgemeindebürgermeister



Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Anhang

2014





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen	2
2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz.....	2
2.1 Bilanz - Aktiva	2
2.1.1 Immaterielles Vermögen	3
2.1.2 Sachvermögen	4
2.1.3 Finanzvermögen	8
2.1.4 Liquide Mittel	12
2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung	13
2.2 Bilanz - Passiva	13
2.2.1 Nettoposition	14
2.2.2 Schulden	17
2.2.3 Rückstellungen.....	19
2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	20
2.3 Bilanz - weitere Darstellung	20
3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung	20
3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach GemHKVO)	20
3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach GemHKVO)	24
4 Weitere Angaben gemäß § 55 Abs. 2 GemHKVO	29
5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten	30
6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen	30
7 Anlagen zum Anhang	31



1 Vorbemerkungen

1.1 Rechtliche Grundlagen

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

1.2 Bestandteile des Jahresabschlusses

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

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

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

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

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

2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

2.1 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

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

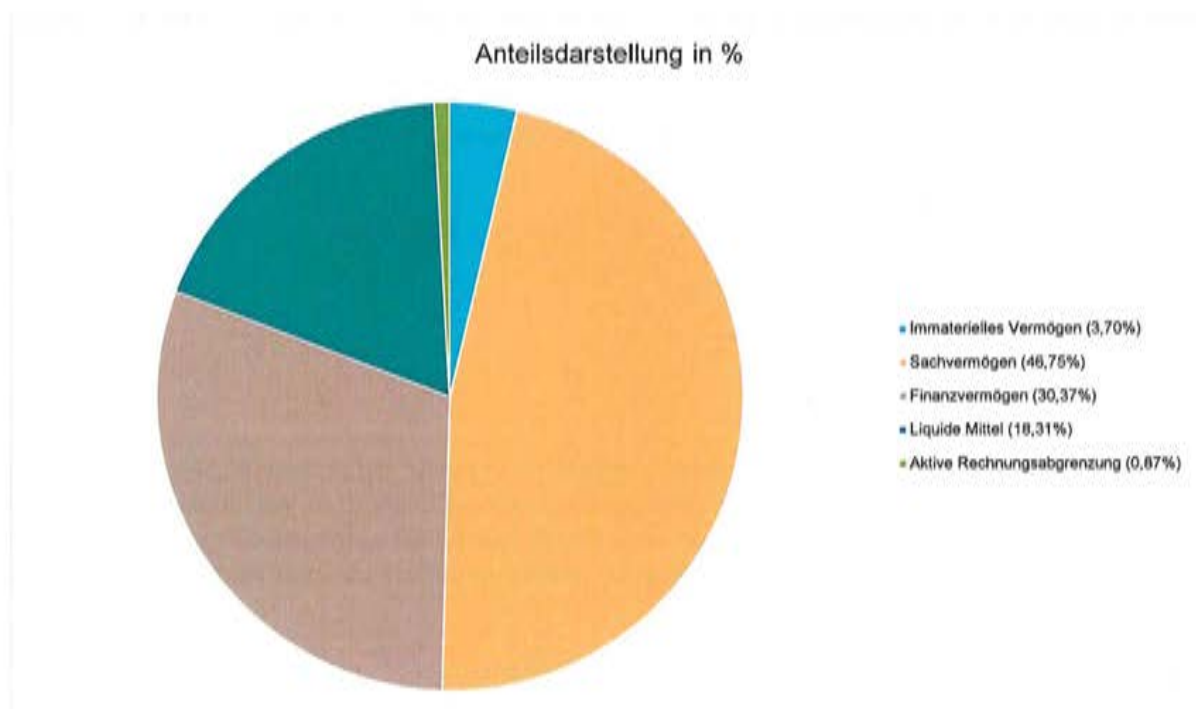
Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

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

	2013	2014	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	435.390,86	604.609,74	169.218,88 ↗
2. - Sachvermögen	7.391.246,02	7.631.801,60	240.555,58 ↗
3. - Finanzvermögen	4.840.533,42	4.958.808,16	118.274,74 ↗
4. - Liquide Mittel	1.905.734,70	2.988.862,22	1.083.127,52 ↗
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	106.667,87	142.182,96	35.515,09 ↗



	2013	2014	Veränderung
Summe Aktiva	14.679.572,87	16.326.264,68	1.646.691,81 ↗



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

	2013	2014	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	435.390,86	604.609,74	169.218,88 ↗
1.1 - Konzessionen	0,00	0,00	0,00 →
1.2 - Lizenzen	13.462,15	42.012,75	28.550,60 ↗
1.3 - Ähnliche Rechte	7.909,31	1,00	-7.908,31 ↘
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	414.019,40	562.595,99	148.576,59 ↗
1.5 - Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00 →
1.6 - Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00 →

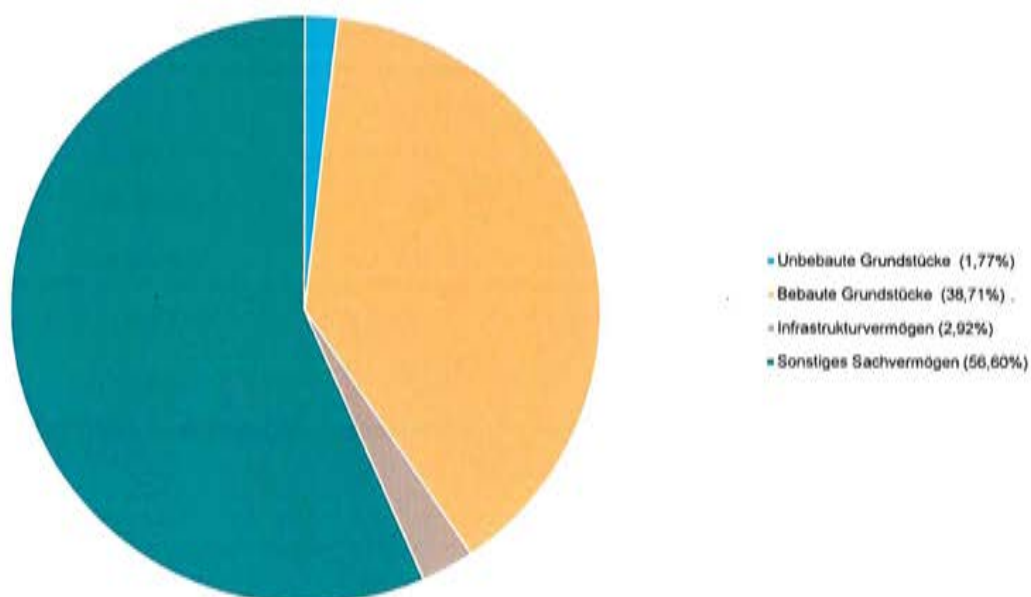


Die Wertveränderungen resultieren im Wesentlichen durch den Kauf verschiedener Datenverarbeitungssoftwares (1.2) in Höhe von rund 48.700 €, den planmäßigen Abschreibungen (1.2 und 1.3) und den geleisteten Investitionszuschüssen für einen Antriebsmotor in Höhe von 5.000 €, den Zuschuss für einen Gabelstapler Höhe von 595 € und den Beiträgen für die Kreisschulbaukasse in Höhe von 156.800 €.

2.1.2 Sachvermögen

Bilanzposition	2013	2014	Veränderung
2 - Sachvermögen	7.391.246,02	7.631.801,60	240.555,58 ↗
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135.166,71	135.166,71	0,00 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.998.272,83	2.954.134,68	-44.138,15 ↘
2.3 - Infrastrukturvermögen	233.205,04	222.901,31	-10.303,73 ↘
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	2.997.664,32	2.934.618,40	-63.045,92 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	693.735,06	960.373,75	266.638,69 ↗
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	331.020,74	321.751,44	-9.269,30 ↘
2.8 - Vorräte	0,00	0,00	0,00 →
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.181,32	102.855,31	100.673,99 ↗

Aufteilung des Sachvermögens





2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken.

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 135.166,71 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Abweichung
Grünflächen	--	--	--
Ackerland	134.453,73	134.453,73	0,00 →
Wald, Forsten	712,98	712,98	0,00 →
Sonstige unbebaute Grundstücke	--	--	--

Im Jahr 2014 wurden weder unbebaute Grundstücke erworben noch verkauft.

2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 2.954.134,68 Euro aus.

Die Veränderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen und -abgängen.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Grundstücke mit Wohnbauten	--	--	--
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	--	--	--
Grundstücke mit Schulen	433.971,40	427.811,57	-6.159,83 ↘
Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	1.673.170,22	1.649.153,00	-24.017,22 ↘
Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	669.115,30	658.855,30	-10.260,00 ↘
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	222.015,91	218.314,81	-3.701,10 ↘

Die Veränderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen sowie dem Zugang eines Wackelsteigs in Höhe von rund 2.100 €.

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 222.901,31 Euro aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.970,50	2.970,50	0,00 →
Brücken und Tunnel	--	--	--
Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	--	--	--
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	--	--	--
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	81.146,63	76.581,32	-4.565,31 ↘
Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	--	--	--
Wasserbauliche Anlagen	--	--	--
Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen	149.087,91	143.349,49	-5.738,42 ↘
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	--	--	--

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen.

2.1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

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

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 2.934.618,40 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.997.664,32	2.934.618,40	-63.045,92 ↘

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie dem Zugang der Kosten für die Sanierung der Hausmeisterwohnung von rd. 30.100 €.

2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

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

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Die Samtgemeinde verzeichnet keine Kunstgegenstände oder Kulturdenkmäler.



2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

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

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

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 960.373,75 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Fahrzeuge	693.733,06	959.223,61	265.490,55 ↗
Maschinen und Technische Anlagen	2,00	1.150,14	1.148,14 ↗

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen und -abgänge.

Als wesentliche Zugänge sind ein VW Crafter für rd. 28.200 €, ein Mannschaftstransportwagen für rd. 40.800 €, die Aktivierung bzw. Inbetriebnahme eines Hilfslöschfahrzeuges in Höhe von rd. 278.300 € sowie einen Rasenmäher in Höhe von 1.269 € zu benennen. Als wesentlicher Abgang ist der Verkauf eines Mannschaftstransportwagens zu benennen.

2.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tier

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

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 321.751,44 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Betriebsvorrichtungen	47.684,00	43.751,56	-3.932,44 ↘
Betriebs- und Geschäftsausstattung	182.836,98	192.685,53	9.848,55 ↗
Nutzpflanzungen und Nutztiere	--	--	--
Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro	100.499,76	85.314,35	-15.185,41 ↘

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen und -abgängen.



Als wesentliche Zugänge sind ein IBM Server für rd. 22.600 €, ein Hochleistungslüfter für rd. 2.500 €, ein Nass- u. Trockensauger für rd. 1.800 € und die Neuinstallation eines Netzwerkes für rd. 24.100 € zu benennen sowie div. Bürohardware und ähnliches für rd. 16.800 €. Als wesentlicher Abgang wäre die Verschrottung einer Tragkraftspritze TS 8/8 zu benennen. Als wesentliche Zugänge im Sammelposten sind u.a. Lungenautomaten und Aufrüstsets für Atemschutzgeräte in Höhe von rd. 5.000 €, sowie diverses weiteres Feuerwehrezubehör, diverse Bürohardware und Sonstiges.

2.1.2.8 Vorräte

2.8 Vorräte

Im Berichtsjahr 2014 weist diese Bilanzposition 0,00 Euro aus.

Die Samtgemeinde verzeichnet keine Vorräte.

2.1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 102.855,31 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	2.181,32	96.525,16	94.343,84 ↗
Anlagen im Bau	0,00	6.330,15	6.330,15 ↗

Im Geschäftsjahr wurden folgende Baumaßnahmen abgeschlossen und aktiviert:

- Aktivierung Hilfslöschfahrzeug HLF (HOL-BP 481) 278.286,31 €

Folgende wesentliche Maßnahmen befinden sich Ende 2014 weiterhin im Bau:

- Anzahlung Erwerb Digitalfunk 92.676,24 €
- Anzahlung Wärmerückgewinnungsanlage Hallenbad 3.848,92 €
- AiB Wanderkarte und -wege 6.330,15 €

2.1.3 Finanzvermögen

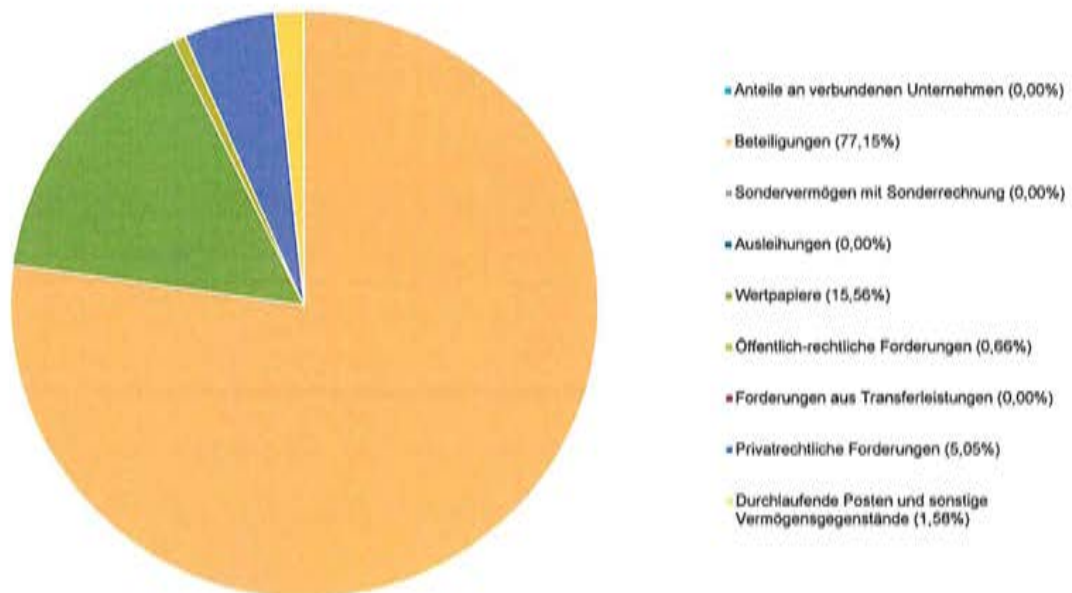
3. Finanzvermögen

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.



	2013	2014	Veränderung
3 - Finanzvermögen	4.840.533,42	4.958.808,16	-118.274,74 ↘
3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →
3.2 - Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50	0,00 →
3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00 →
3.4 - Ausleihungen	0,00	0,00	0,00 →
3.5 - Wertpapiere	771.511,48	771.515,17	-3,69 →
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	29.724,11	32.712,45	-2.988,34 ↘
3.7 - Forderungen aus Transferleistungen	6.929,31	237,20	6.692,11 ↗
3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen	138.245,26	250.406,83	-112.161,57 ↘
3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	68.445,76	78.259,01	-9.813,25 ↘

Aufteilung des Finanzvermögens



2.1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

3.1. Anteilen an verbundenen Unternehmen

Unter den Anteilen an verbundenen Unternehmen sind Anteile an Unternehmen auszuweisen, die in den Konzernabschluss über die Vollkonsolidierung einzubeziehen sind. Verbundene Unternehmen stehen unter der einheitlichen Leitung der Gemeinde, oder der Gemeinde steht die Mehrheit der Stimmrechte zu, oder der Gemeinde das Recht zusteht, die Mehrheit der Mitglieder des Leitungsorgans,



Verwaltungs- oder Aufsichtsrats zu bestellen oder abzuwählen, oder der Gemeinde das Recht zusteht einen beherrschenden Einfluss auszuüben.

Im Berichtsjahr 2014 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 2014 weist die Bilanzposition 3.825.677,50 Euro aus.

	2013	2014	Veränderung
Stammkapital Beschäftigungsgesellschaft Holzminden mbH	3.100,00	3.1000	+/- 0,00
Stiftungsfonds Sparkasse Weserbergland	12.500,00	12.500,00	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Abwasser Bodenwerder bei WVIW	1.809.524,70	1.809.524,70	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Abwasser Polle bei WVIW	250.879,11	250.879,11	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Wasser Bodenwerder bei WVIW	1.417.333,97	1.417.333,97	+/- 0,00
Anteil am Eigenkapital Wasser Polle bei WVIW	332.339,72	332.339,72	+/- 0,00
Summe Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50	+/- 0,00

2.1.3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnung werden zum Nennwert angesetzt.

Im Berichtsjahr 2014 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 2014 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

2.1.3.5 Wertpapiere

3.5 Wertpapiere



Wertpapiere werden zum Nennwert angesetzt. Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 771.515,17 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Investmentzertifikate	--	--	--
Kapitalmarktpapiere	--	--	--
Geldmarktpapiere	771.511,48	771.515,17	3,69 →
Finanzderivate	--	--	--

	2012	2013	Veränderung
Geschäftsanteile an der Volksbank Weserbergland eG	450,00	450,00	+/- 0,00
Geschäftsanteile an der Volksbank Seesen eG	960,00	960,00	+/- 0,00
Geschäftsanteile an der Hameln-Stadthagen eG	101,48	105,17	+ 3,69
Erwerb von Geldmarktpapieren 2011	770.000,00	770.000,00	+/- 0,00
Summe Wertpapiere	771.511,48	771.515,17	+ 3,69

2.1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

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

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

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 32.712,45 Euro aus.

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

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	16.593,92	16.983,97	390,05 →
Sonstige Forderungen	5.382,77	11.969,28	6.586,51 ↗
Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	7.747,42	3.759,20	-3.988,22 ↘

2.1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

3.7 Forderungen aus Transferleistungen



Forderungen aus Transferleistungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 237,20 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Forderungen aus Transferleistungen	6.929,31	237,20	-6.692,11 ↘

2.1.3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Sonstige privatrechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 250.406,83 Euro aus.

Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um:

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.006,24	2.925,43	-80,81 ↘
Sonstige Forderungen	104.558,61	215.896,65	111.338,04 ↗
Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse	--	--	--
Übrige privatrechtliche Forderungen	22.014,56	22.476,92	462,36 ↗

2.1.3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 78.259,01 Euro aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Durchlaufende Posten	0,00	0,00	0,00 →
Sonstige Vermögensgegenstände	68.445,76	78.259,01	9.813,25 ↗
Vorsteuer	8.665,85	9.107,83	441,98 ↗

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 31.12.2014 abgestimmt. Der Barkassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.

Die liquiden Mittel betragen 2.988.862,22 € im Berichtsjahr 2014.

Aufteilung nach Kontenarten

	2013	2014	Veränderung
Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten	24.082,79	61.376,45	37.293,66 ↗
Sonstige Einlagen	1.881.123,11	2.926.312,30	1.045.189,19 ↗
Bargeld	528,80	1.173,47	644,67 ↗

2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

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

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

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition 142.182,96 Euro aus.

2.2 Bilanz - Passiva

Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und passive Rechnungsabgrenzung.

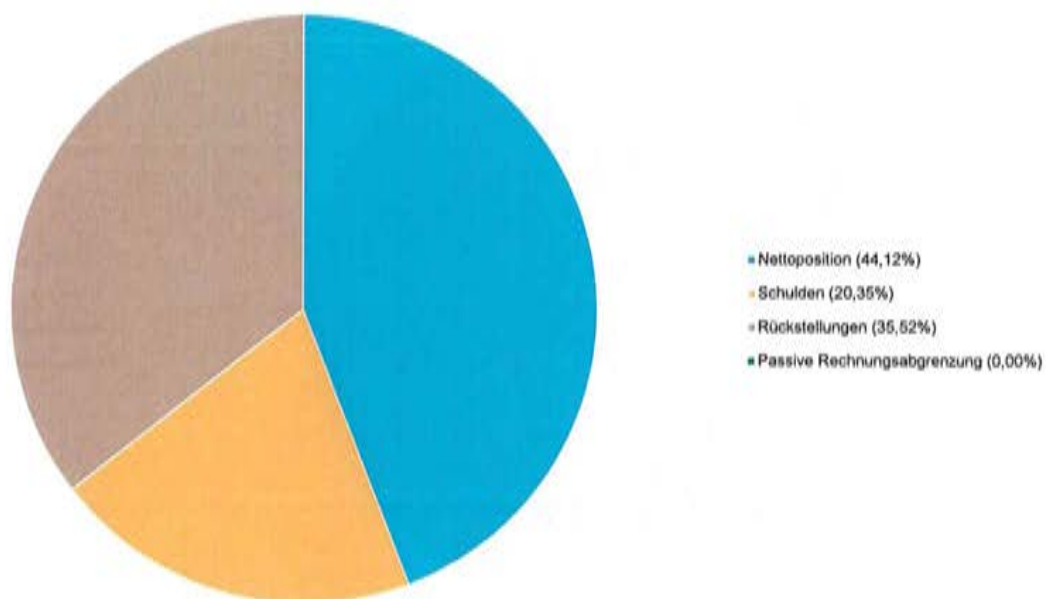
Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

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

	2013	2014	Veränderung
1. - Nettoposition	7.257.977,71	7.203.538,66	-54.439,05 →
2. - Schulden	1.841.754,22	3.322.962,63	1.481.208,41 ↗
3. - Rückstellungen	5.579.810,42	5.799.513,39	219.702,97 ↗
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	30,52	250,00	219,48 ↗
Summe Passiva	14.679.572,87	16.326.264,68	1.646.691,81



Anteilsdarsellung in %



2.2.1 Nettoposition

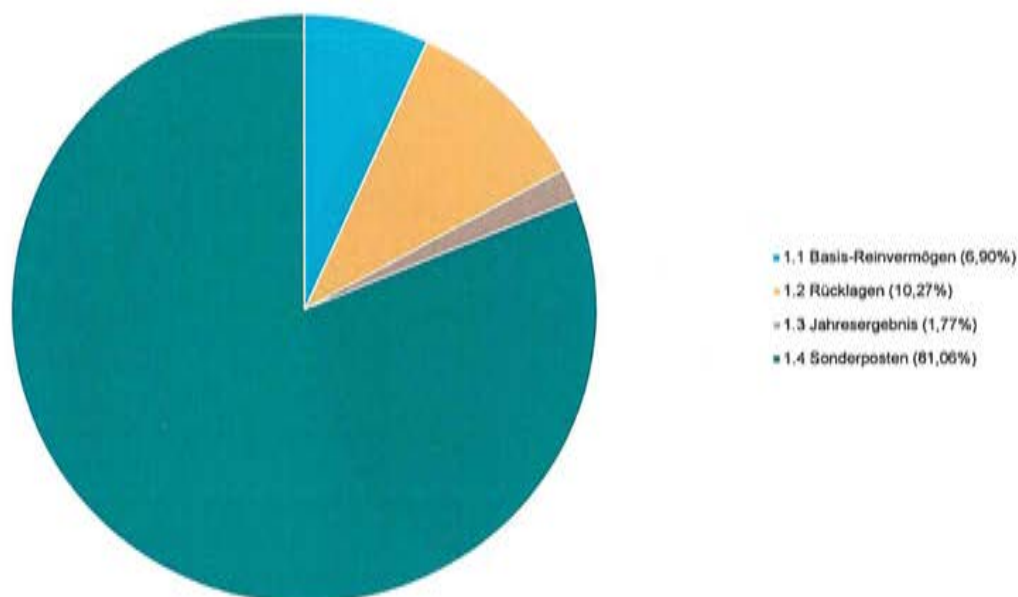
1. Nettoposition

Die Nettoposition in Höhe von 7.203.538,66 € setzt sich in der Bilanz zusammen aus:

	2013	2014	Veränderung
1.1 Basis-Reinvermögen	496.968,00	496.968,00	0,00 →
1.2 Rücklagen	449.274,62	740.157,55	290.882,93 ↗
1.3 Jahresergebnis	290.882,93	127.248,34	-163.634,59 ↘
1.4 Sonderposten	6.020.852,16	5.839.164,77	-181.687,39 ↘



Anteilsdarstellung in %



1.1 Basisreinvermögen (496.968,00 €)

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

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken sich auf das Reinvermögen aus.

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

Es haben sich im Berichtsjahr 2014 hierzu keine Sachverhalte ergeben.

1.2 Rücklagen (740.157,55 €)

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.

	2013	2014	Veränderung
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	443.929,22	729.025,45	285.096,23 ↗
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	5.345,40	11.132,10	5.786,70 ↗
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 →

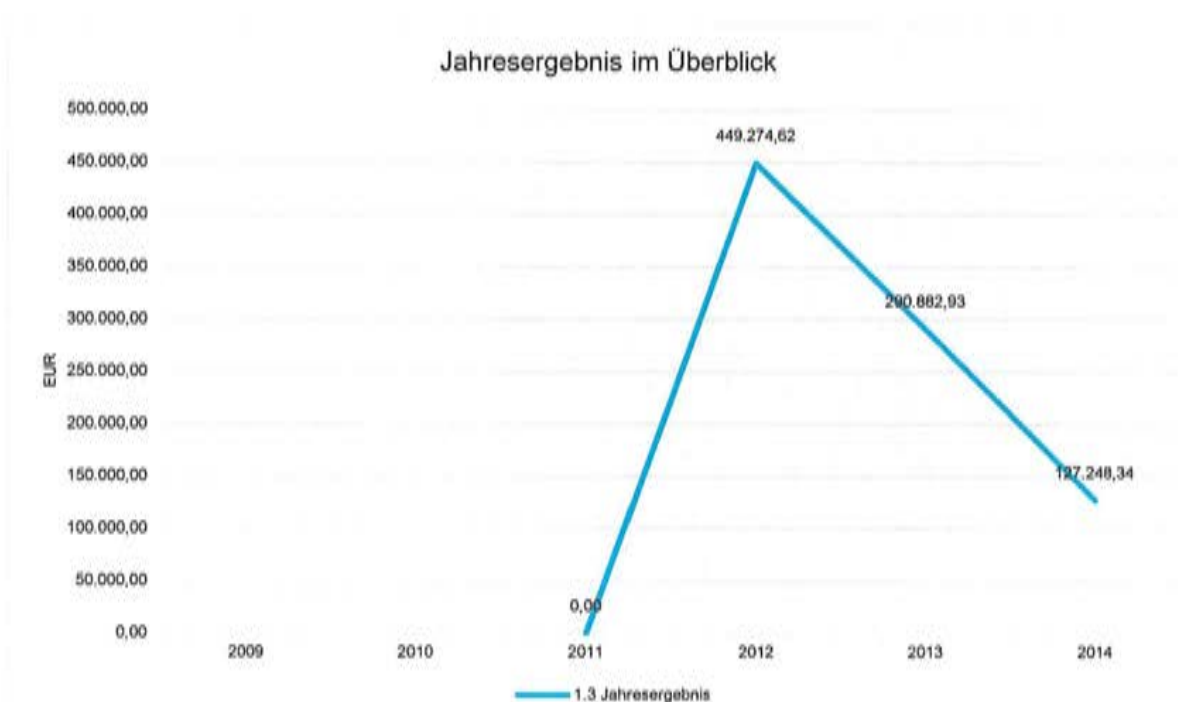


1.3 Jahresergebnis (127.248,34 €)

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

Fehlbeträge aus Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen.

	2013	2014	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	290.882,93	127.248,34	-163.634,59 ↘



1.4 Sonderposten (5.839.164,77 €)

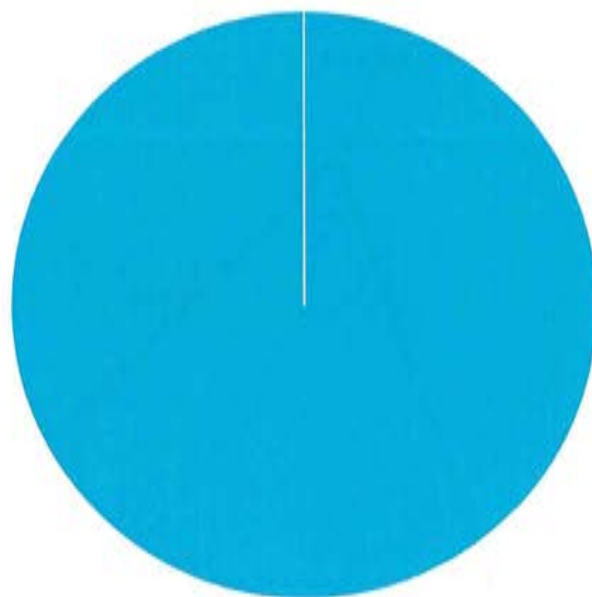
Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden 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.



	2013	2014	Veränderung
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	6.020.852,16	5.839.164,77	-181.687,39 ↘
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	0,00	0,00	0,00 →
1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00	0,00 →
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00	0,00 →
1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00 →

Anteilsdarstellung in %



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

2.2.2 Schulden

2. Schulden

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

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

Übersicht

	2013	2014	Veränderung
2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen	1.452.662,21	2.739.006,65	1.286.344,44 ↗
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18.703,00	45.147,95	26.444,95 ↗



	2013	2014	Veränderung
2.4 - Transferverbindlichkeiten	203,05	288,02	84,97 ↗
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	370.185,96	538.520,01	168.334,05 ↗

2.1 Geldschulden (2.739.006,65 €)

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2013	2014	Veränderung
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00 →
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00 →
2.1.3 Liquiditätskredite	1.452.662,21	2.739.006,65	1.286.344,44 ↗
2.1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00 →

2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (0,00 €)

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (45.147,95 €)

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

2.4 Transferverbindlichkeiten (288,02 €)

Im Berichtsjahr 2014 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

Übersicht

	2013	2014	Veränderung
2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00	0,00 →
2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00	0,00 →
2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00	0,00 →
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00 →
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	203,05	288,02	84,97 ↗



2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (538.520,01 €)

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

	2013	2014	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	370.185,96	538.520,01	168.334,05 ↗

2.2.3 Rückstellungen

2.3. Rückstellung (5.799.513,39 €)

Es wurde obiger Betrag zurückgestellt.

Übersicht

	2013	2014	Veränderung
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.397.662,00	5.631.935,00	234.273,00 ↗
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	118.748,42	28.293,82	-90.454,60 ↘
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	42.400,00	42.400,00 ↗
3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00	0,00 →
3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00 →
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00	0,00 →
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	0,00	1.457,42	1.457,42 ↗
3.8 - Andere Rückstellungen	63.400,00	95.427,15	32.027,15 ↗
3 - Summe Rückstellungen	5.579.810,42	5.799.513,39	219.702,97 ↗



2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4. Passive Rechnungsabgrenzung (250,00 €)

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).

Zum Stichtag des Jahresabschlusses liegen passive Rechnungsabgrenzungsposten wie folgt vor:

- Spende Baufachzentrum Dörries GmbH 250,00 €

2.3 Bilanz - weitere Darstellung

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

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:	insbesondere	
Haushaltsreste		549.353,08
Bürgschaften		8.528,00
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. 2013	Plan 2014	Erg. 2014	Abw. zu Erg. 2013	Abw. zu Plan 2014
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.072.002,99	7.220.800	7.275.875,15	203.872,16 ↗	55.075,15 →
3. - Auflösungserträge aus Sonderposten	279.037,43	236.400	282.319,13	3.281,70 ↗	45.919,13 ↗
5. - öffentlich-rechtliche Entgelte	469.223,17	536.000	442.075,13	-27.148,04 ↘	-93.924,87 ↘
6. - privatrechtliche Entgelte	52.443,91	27.500	21.399,59	-31.044,32 ↘	-6.100,41 ↘
7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	299.788,38	304.000	256.066,02	-43.722,36 ↘	-47.933,98 ↘
8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge	11.857,00	16.600	7.955,47	-3.901,53 ↘	-8.644,53 ↘
11. - sonstige ordentliche Erträge	531.734,84	151.200	93.169,94	-438.564,90 ↘	-58.030,06 ↘

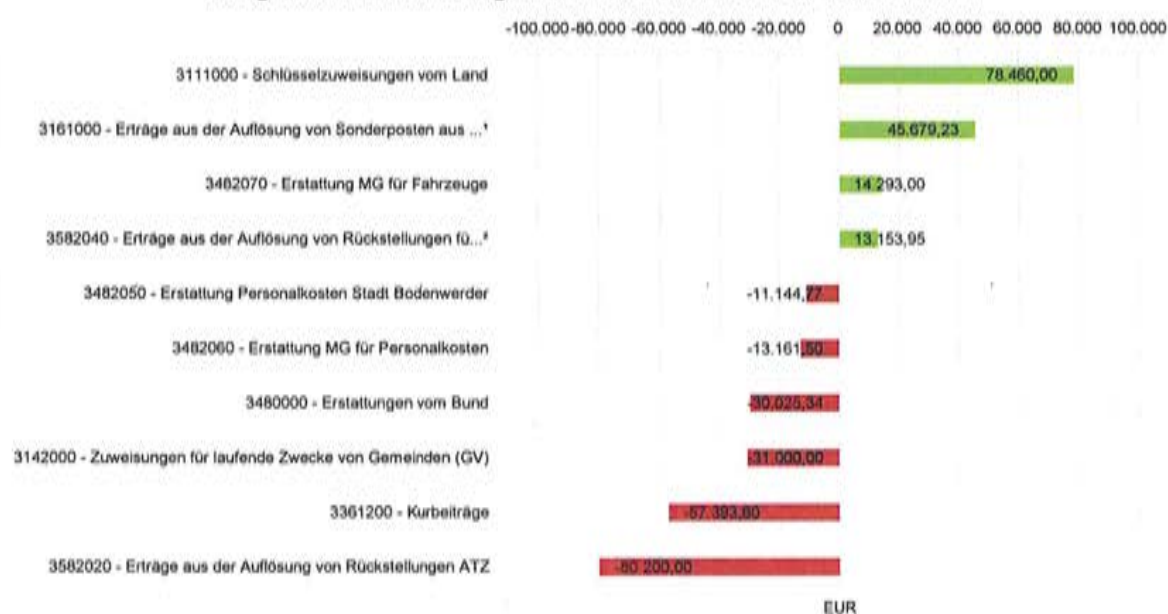
Anhang
Samtgemeinde
Bodenwerder-Polle



	Erg. 2013	Plan 2014	Erg. 2014	Abw. zu Erg. 2013	Abw. zu Plan 2014
12. - Summe ordentliche Erträge	8.716.087,72	8.492.500	8.378.860,43	-337.227,29 ↘	-113.639,57 ↘
13. - Personalaufwendungen	2.776.152,72	2.933.800	3.052.010,09	275.857,37 ↗	118.210,09 ↗
14. - Versorgungsaufwendungen	823.888,42	122.400	126.619,26	-697.269,16 ↘	4.219,26 ↗
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.436.881,28	1.697.500	1.473.518,25	36.636,97 ↗	-223.981,75 ↘
16. - Abschreibungen	323.967,27	390.600	370.792,09	46.824,82 ↗	-19.807,91 ↘
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.830,11	15.000	2.054,39	224,28 ↗	-12.945,61 ↘
18. - Transferaufwendungen	2.559.169,99	2.509.200	2.655.986,60	96.816,61 ↗	146.786,60 ↗
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	509.101,70	560.500	549.241,25	40.139,55 ↗	-11.258,75 ↘
20. - Summe ordentliche Aufwendungen	8.430.991,49	8.492.500	8.230.221,93	-200.769,56 ↘	-262.278,07 ↘
21. - Ordentliches Ergebnis	285.096,23	263.500	148.638,50	-136.457,73 ↘	-114.861,50 ↘
22. - Außerordentliche Erträge	8.232,99	20.000	8.454,30	221,31 ↗	-11.545,70 ↘
23. - Außerordentliche Aufwendungen	2.446,29	20.000	29.844,46	27.398,17 ↗	9.844,46 ↗
24. - Außerordentliches Ergebnis	5.786,70	0	-21.390,16	-27.176,86 ↘	-21.390,16 ↘
25. - Jahresergebnis	290.882,93	263.500	127.248,34	-163.634,59 ↘	-136.251,66 ↘
Erträge aus Interner Leistungsbeziehung	41.971,81	45.800	38.477,36	-3.494,45 ↘	-7.322,64 ↘
Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehung	41.971,81	45.800	38.477,36	-3.494,45 ↘	-7.322,64 ↘
Saldo aus der internen Leistungsbeziehung	0,00	0	0,00	0,00 →	0,00 →
Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	290.882,93	263.500	127.248,34	-163.634,59 ↘	-136.251,66 ↘

Ertragskonten mit Abweichungen:

Die größten Veränderungen von Plan-Wert 2014 zu Ist-Wert 2014





Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Die endgültige Festsetzung der Schlüsselzuweisungen 2014 (**Konto 3111000**) erfolgte nach Verabschiedung der 1. Nachtragshaushaltssatzung und des -planes am 03.06.2014. Infolge des höher festgesetzten als geplanten Grundbetrages bei der Berechnung der Zuweisungen erzielte die Samtgemeinde deutliche Mehrerträge.

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

Die vom Samtgemeindebauhof in den Mitgliedsgemeinden genutzten Fahrzeuge werden den Mitgliedsgemeinden, die die Leistungen in Anspruch nehmen, in Rechnung (**3482070**) gestellt. Der Ansatz für diese Erstattungen wurden entgegen der Kenntnis aus dem Abrechnungsergebnis des Vorjahres zu vorsichtig veranschlagt.

Für die Mehrstunden der Angestellten wurden keine Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (**3582040**) eingeplant. Aufgrund der in den Vorjahren praktizierten Übernahme von unbegrenzten Mehrstunden und dem nunmehr festgelegten Höchststand von 15 Stunden zum Jahreswechsel ist es zu den nicht in diesem Umfang geplanten Auflösungsbeträgen gekommen. In den Folgejahren sollte die in dem Berichtsjahr getroffenen Dienstvereinbarung über die flexible Arbeitszeit geringe Erträge nach sich ziehen.

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

Im Berichtsjahr wurden die Dienste der bei der Samtgemeinde angestellten Bauhofmitarbeiter durch die Mitgliedsgemeinden nicht in dem geplanten Umfang in Anspruch genommen. Daher konnten die geplanten Erstattungen nicht wie vorgesehen umgesetzt werden.

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

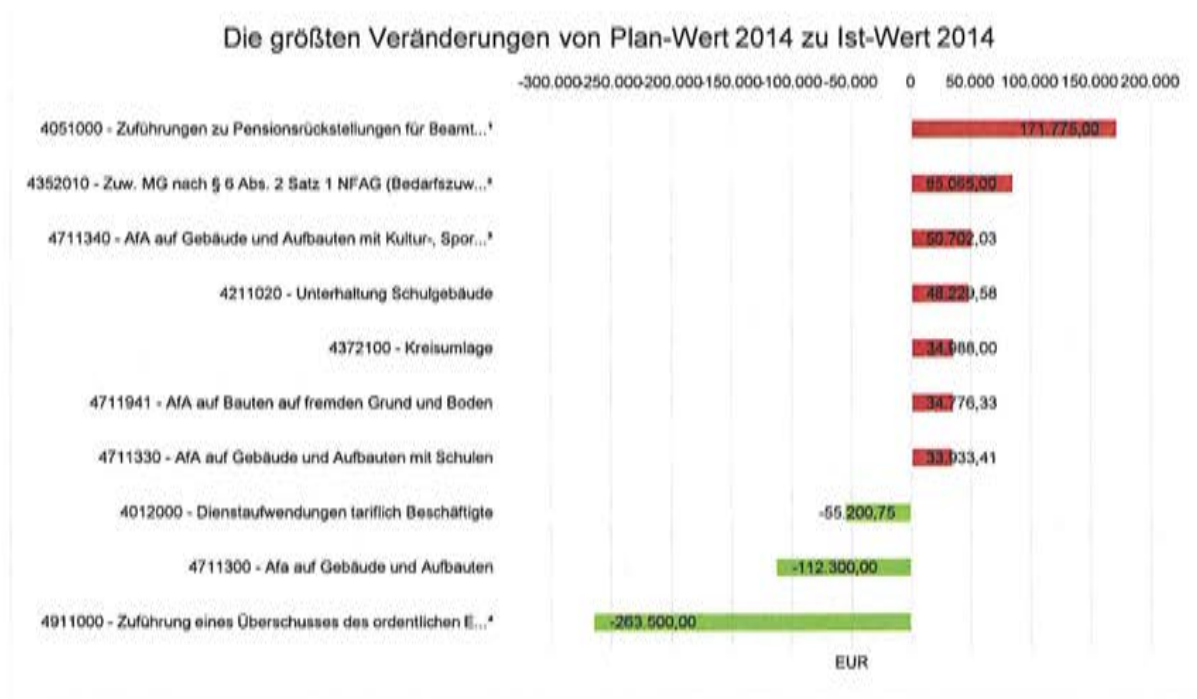
Entgegen der Planungen erfolgten die Buchungen zur Auflösung der vorhandenen Rückstellungen im Rahmen der Altersteilzeit (ATZ) nicht im ordentlichen Ergebnishaushalt über das Ertragskonto (**3582020**) sondern über die Aufwandskonten und ggf., über das außerordentliche Ertragskonto.

Im Zuge der Bundestagswahl 2013 wurden im Berichtsjahr Erstattungen vom Bund (**3480000**) eingeplant. Die in dem Jahr erfolgte Abschlagszahlung in Höhe rd. 8.800,00 Euro wurde dem Vorjahr zugerechnet. Die erst im Folgejahr fertiggestellte Abrechnung wurde dem Berichtsjahr zugeschlagen. Der Ansatz in Höhe von 30.000 Euro war viel zu positiv geplant. Die Aufwendungen beliefen sich auch nicht in der Höhe.

Die im Berichtsjahr beim Produkt „Grundschule Bodenwerder“ eingeplanten 25.000 Euro aus Zuweisungen für laufende Zwecke von Gemeinden, in diesem Fall vom Landkreis, konnten nicht realisiert werden.



Aufwandskonten mit Abweichungen:



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Entgegen der Planung in Höhe von 33.000 Euro kamen allein für die Zuführung zur Pensionsrückstellung (**Konto 4051000**) im Produkt „Samtgemeindebürgermeister“ Aufwendungen in Höhe von insgesamt 214.588 Euro zum Tragen.

Für die Zuweisungen an die Mitgliedsgemeinden gemäß § 6 Abs. 2 Satz 1 NFAG (**4352010**) standen im Berichtsjahr Haushaltsmittel aus dem Übertrag des Vorjahres 150.000 Euro zur Verfügung. Auf Beschluss des Rates der Samtgemeinde vom 25.11.2013 wurden Bedarfszuweisungen an die Mitgliedsgemeinden Brevörde, Heinsen, Kirchbrak, Pegestorf und Vahlbruch in Höhe von insgesamt 50.000 Euro geleistet. Weitere 35.000 Euro erhielten sämtliche Mitgliedsgemeinden darüber hinaus aufgrund eines Beschlusses des Rates vom 12.05.2014.

Nach der Umstellung auf die Doppik erfolgten durch eine detailliertere Unterteilung der AfA-Konten bei Erstellung der Eröffnungsbilanzen die Abweichungen zu den Planwerten. Unter Berücksichtigung der nicht erfolgten Inanspruchnahme des Kontos **4711300** „AfA auf Gebäude und Aufbauten“ liegen die Mehraufwendungen der Konten **4711340**, **4711941** und **4711330** in Höhe von insgesamt 119.412,04 Euro nicht über den in der Haushaltssatzung festgelegten Betrag für einen „unerheblichen“ überplanmäßige Aufwand.

Aufgrund der Mehrerträge bei den Schlüsselzuweisungen, die als Berechnungsgrundlage für die Festsetzung der Kreisumlage dienen, entstanden die Mehraufwendungen beim Konto **4372100**.

Infolge der Auflösung der Rückstellungen für Altersteilzeit, die direkt in die Aufwendungen (**4012000**) geflossen ist, wurden die Minderaufwendungen erzielt.

Bei dem Konto **4911000** „Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses“ handelt es sich um ein reines Planungskonto.



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

außerordentliche Erträge

Die im Berichtsjahr 2014 zu erläuternden außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt 8.454,30 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

Herabsetzung von Rückstellungen f. Altersteilzeit	3.298,15 Euro
Periodenfremde Erträge aus Guthaben aus Abrechnung der Betriebsrente (VBL)	2.503,65 Euro
Periodenfremde Erträge aus Bußgeldern (Nichtabgabe von Meldescheinen im Rahmen der Kurbeiträge)	1.053,50 Euro

außerordentliche Aufwendungen

Die im Berichtsjahr 2014 zu erläuternden außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 29.844,46 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

Periodenfremde Transferaufwendungen im Rahmen des Wasserberglandplanes	19.843,46 Euro
--	----------------

3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach GemHKVO)

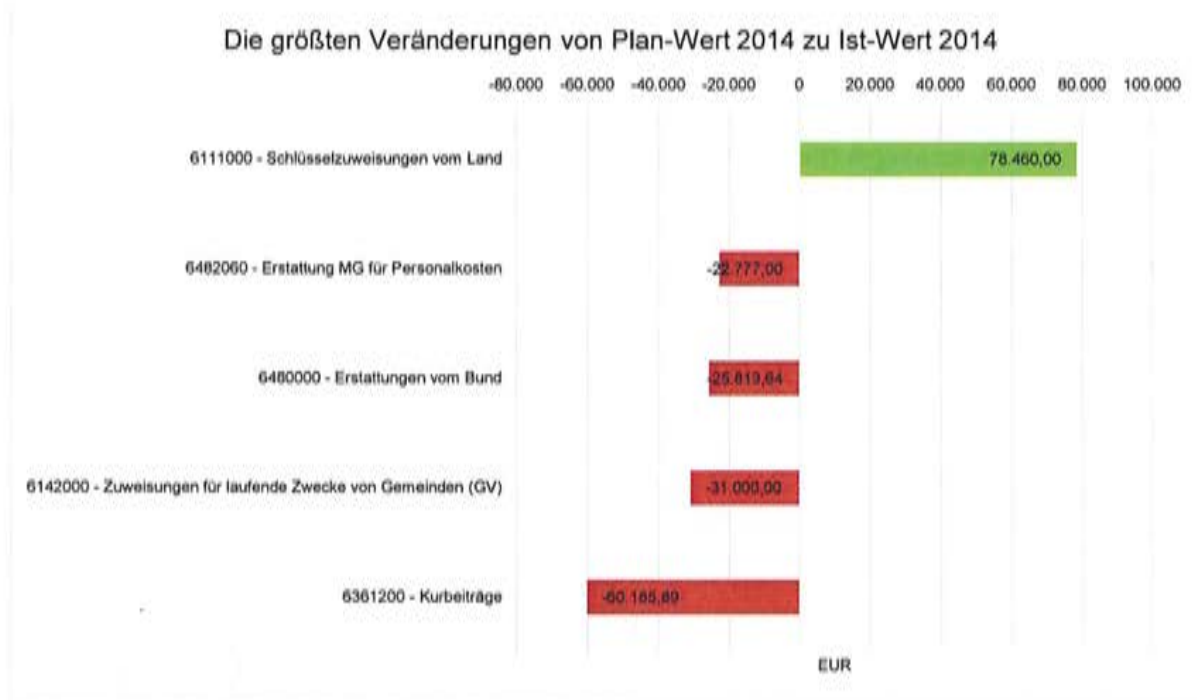
	Erg. 2013	Plan 2014	Erg. 2014	Abw. zu Erg. 2013	Abw. zu Plan 2014
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.066.528,92	7.220.800	7.281.879,39	215.350,47 ↗	61.079,39 →
4. - öffentlich-rechtliche Entgelte	486.594,60	536.000	434.490,72	-52.103,88 ↘	-101.509,28 ↘
5. - privatrechtliche Entgelte	55.366,99	27.500	20.782,68	-34.584,31 ↘	-6.717,32 ↘
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	251.939,52	304.000	240.922,31	-11.017,21 ↘	-63.077,69 ↘
7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen	12.817,78	34.600	9.840,47	-2.977,31 ↘	-24.759,53 ↘
9. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	53.376,01	48.300	48.075,80	-5.300,21 ↘	-224,20 →
10. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.926.623,82	8.171.200	8.035.991,37	109.367,55 ↗	-135.208,63 ↘
11. - Personalauszahlungen	2.726.342,71	2.813.900	2.763.191,73	36.849,02 ↗	-50.708,27 ↘
12. - Versorgungsauszahlungen	185.276,42	118.400	127.787,26	-57.489,16 ↘	9.387,26 ↗
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.398.574,35	1.697.500	1.465.370,06	66.795,71 ↗	-232.129,94 ↘
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.344,75	15.000	1.604,43	259,68 ↗	-13.395,57 ↘
15. - Transferauszahlungen	2.601.070,74	2.509.200	2.595.731,16	-5.339,58 →	86.531,16 ↗
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	441.364,36	606.100	549.370,52	108.006,16 ↗	-56.729,48 ↘
17. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.353.973,33	7.760.100	7.503.055,16	149.081,83 ↗	-257.044,84 ↘
18. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der	572.650,49	411.100	532.936,21	-39.714,28 ↘	121.836,21 ↗



	Erg. 2013	Plan 2014	Erg. 2014	Abw. zu Erg. 2013	Abw. zu Plan 2014
Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)					
19. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit	94.252,84	125.100	75.296,58	-18.956,26 ↘	-49.803,42 ↘
21. - Veräußerung von Sachvermögen	--	0	1.600,00	1.600,00 ↗	1.600,00 ↗
22. - Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	--	--	-0,00 →	--
23. - sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0,00 →	0,00 →
24. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	94.252,84	125.100	76.896,58	-17.356,26 ↘	-48.203,42 ↘
26. - Baumaßnahmen	78.050,94	25.000	6.330,15	-71.720,79 ↘	-18.669,85 ↘
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	101.864,40	511.800	558.659,71	456.795,31 ↗	46.859,71 ↗
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	6.714,14	7.900	7.417,46	703,32 ↗	-482,54 ↘
29. - aktivierbare Zuwendungen	267.180,00	215.400	162.395,00	-104.785,00 ↘	-53.005,00 ↘
31. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	453.809,48	760.100	734.802,32	280.992,84 ↗	-25.297,68 ↘
32. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-359.556,64	-635.000	-657.905,74	-298.349,10 ↘	-22.905,74 ↘
33. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	213.093,85	-223.900	-124.969,53	-338.063,38 ↘	98.930,47 ↗
34. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	--	448.300	0,00	0,00 →	-448.300,00 ↘
36. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	--	448.300	0,00	0,00 →	-448.300,00 ↘
37. - Finanzmittelveränderung	213.093,85	224.400	-124.969,53	-338.063,38 ↘	-349.369,53 ↘
38. - haushaltsunwirksame Einzahlungen	26.411,47	0	71.969,58	45.558,11 ↗	71.969,58 ↗
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	26.752,39	0	150.216,97	123.464,58 ↗	150.216,97 ↗
40. - Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-340,92	0	-78.247,39	-77.906,47 ↘	-78.247,39 ↘
40a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	212.752,93	224.400	-203.216,92	-415.969,85 ↘	-427.616,92 ↘



**Einzahlungskonten mit Abweichungen:
- aus laufender Verwaltungstätigkeit**



- für Investitionstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Für die im Jahr 2012 erneute Zuwegung zur Jugendherberge in Bodenwerder wurde im Berichtsjahr vom Land eine Investitionszuwendung (**Konto 6811000**) in Höhe von 15.645,00 Euro gezahlt.

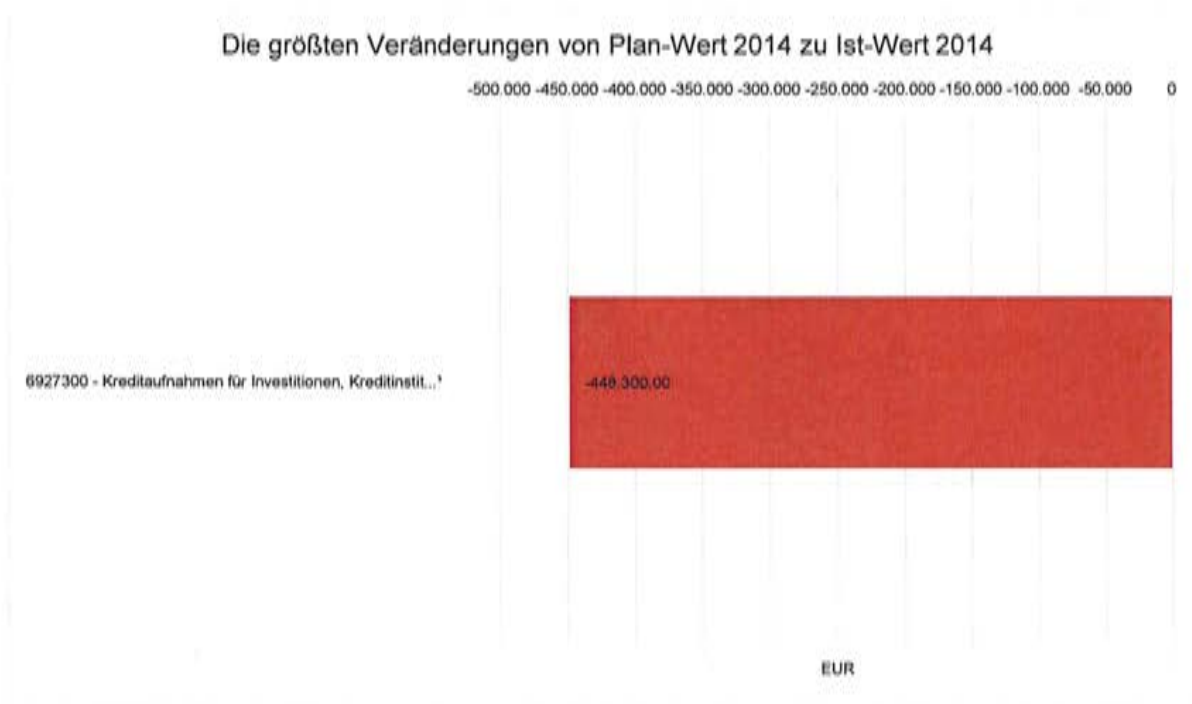


Die infolge einer Neuanschaffung stehende Veräußerung eines Fahrzeuges (**Konto 6831161**) vom Bauhof sowie im Brandschutz konnten Einzahlungen in Höhe von 1.600 Euro regeneriert werden.

Eine Investitionszuwendung von privaten Unternehmen (**6817000**) im Zusammenhang mit der Anschaffung eines Fahrzeuges für den Brandschutz konnte nicht realisiert werden.

Die im Zusammenhang mit dem Einbau einer Wärmerückgewinnungsanlage im Hallenbad vorgesehenen Investitionszuwendungen (**Konten 6812000 und 6813000**) kamen im Berichtsjahr aufgrund nicht erfolgter Umsetzung zum Tragen.

- aus Finanzierungstätigkeit

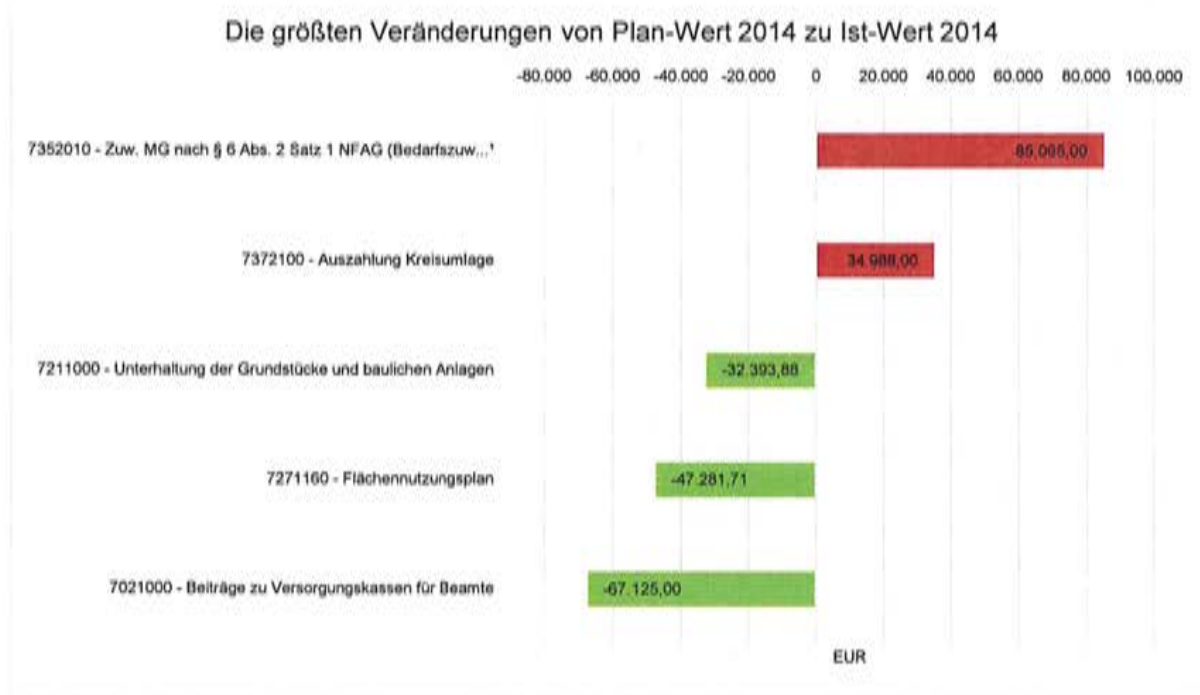


Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Mit Verfügung vom 26. Mai 2014 hat die Kommunalaufsicht des Landkreises Holzminden die 1. Nachtragshaushaltssatzung und den 1. Nachtragshaushaltsplan der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle für das Haushaltsjahr 2014 mit einer Nebenbestimmung genehmigt. Danach darf der ausgewiesene Kreditbedarf von 448.300 € nur in Höhe von 223.900 € in Anspruch genommen werden. Die Kreditermächtigung wurde in das Folgejahr übertragen. Zum 30.12.2015 erfolgte die Auszahlung des Kreditsumme.



Auszahlungskonten mit Abweichungen:
- aus laufender Verwaltungstätigkeit



- für Investitionstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Die Mehrauszahlungen beim Konto **7831191** „Anzahlungen auf Sachanlagen“ beinhaltet u.a. die Abwicklung des Erwerbs eines Brandschutzfahrzeuges (HLF 20) für die Ortsfeuerwehr Bodenwerder in



Höhe von rd. 276.000 Euro. Die Haushaltsmittel standen durch Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren bereit. Dem gegenüber stehen die im Berichtsjahr nicht vollzogenen Auszahlungen für Sachanlagen, wobei diese Haushaltsmittel größtenteils auf die Folgejahre übertragen wurden.

In den Produkten 11103 „EDV“; 11104 „Zentrale Verwaltung“; 21102 „Grundschule Halle; 21102 „Grundschule Hehlen“; 21106 „Grundschule Ottenstein“ und 21107 „Grundschule Polle“ wurden die zur Verfügung stehenden Haushaltsmittel für den Erwerb von Betriebs- und Geschäftsausstattungen (7831172) in dem Berichtsjahr nicht vollständig aufgebraucht. Hier wurden Ermächtigungen für die Inanspruchnahme in den Folgejahren ausgesprochen.

Darüber hinaus wurden bei verschiedenen Produkten wie u.a. 11104 „Zentrale Verwaltung“; 12600 „Brandschutz“ usw. die im Berichtsjahr erteilten Ermächtigungen für den Erwerb von Investitionsgütern bis 1.000 Euro und den damit verbundenen Auszahlungen beim Konto 7831200 nicht in Anspruch genommen. Hier wurden teilweise ebenfalls Übertragungen in das Folgejahr vorgenommen.

Für die Nutzung der Turnhalle in Kirchbrak durch die Schülerinnen und Schüler der Grundschule Kirchbrak hat sich die Samtgemeinde vertraglich verpflichtet, sich an den Kosten pauschal mit 25% zu beteiligen. Die im Berichtsjahr für die Sanierung der Turnhalle in Kirchbrak zur Verfügung stellten Mittel (Konto 7812000) wurden aufgrund der Verschiebung der Gesamtmaßnahme nicht in Anspruch genommen. Eine Übertragung der Haushaltsmittel in das Folgejahr wurde veranlasst.

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 vorliegende Haushaltsjahr lassen sich folgende Haftungsverhältnisse für die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle identifizieren:

Übersicht Haftungsverhältnisse

Haftungsverhältnis	Betrag
Bürgschaft für die Beschäftigungsgesellschaft	8.528,36 €



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

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

Für das Berichtsjahr 2014 sind keine Verpflichtungen festzustellen.

§ 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 2014 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.

5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle, zum 31.12.2014

Der Samtgemeindebürgermeister

Sebastian Rode

6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

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



7 Anlagen zum Anhang

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

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Schuldenübersicht
- Rückstellungsübersicht
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2015 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Rechenschaftsbericht

2014





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis.....	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	2
2.1.1 Ergebnislage	2
2.1.2 Ertragslage.....	4
2.1.3 Aufwandslage	8
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	13
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	13
2.2.2 Investitionstätigkeit	14
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	16
4 Kennzahlen	19
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis.....	19
4.1.1 Steuern	Fehler! Textmarke nicht definiert.
4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen	Fehler! Textmarke nicht definiert.
4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern	Fehler! Textmarke nicht definiert.
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	19
4.1.3 Personalaufwand	21
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22
4.1.5 Transferaufwendungen.....	24
4.1.6 Haushaltsergebnis	25
4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen	28
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....	29
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)	31
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....	32
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	34
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	34
5.2 Entwicklung der Verschuldung	36
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	39
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	41



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

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

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 57 der Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung - GemHKVO -, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune darzustellen. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

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

2 Jahresergebnis

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

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

Der Jahresabschluss zum 31.12.2014 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 127.248,34 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



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

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 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Ordentliche Erträge	8.716.087,72	8.492.500	8.378.860,43	-113.639,57 ↘	-1,34 ↘
Ordentliche Aufwendungen	8.430.991,49	8.492.500	8.230.221,93	-262.278,07 ↘	-3,09 ↘
davon Überschuss	--	263.500	0,00	-263.500,00 ↘	-100,00 ↘
Ordentliches Ergebnis (ohne Überschuss)	285.096,23	263.500	148.638,50	-114.861,50 ↘	-43,59 ↘
Außerordentliche Erträge	8.232,99	20.000	8.454,30	-11.545,70 ↘	-57,73 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	2.446,29	20.000	29.844,46	9.844,46 ↗	49,22 ↗
Außerordentliches Ergebnis (ohne Überschuss)	5.786,70	0	-21.390,16	-21.390,16 ↘	-- ↘
Gesamtergebnis	290.882,93	263.500	127.248,34	-136.251,66 ↘	-51,71 ↘

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 127.248,34 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt -163.634,59 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von 263.500 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -136.251,66 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.



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 148.638,50 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -136.457,73 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von -114.861,50 Euro.

Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von -21.390,16 Euro in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung von -21.390,16 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung -27.176,86 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 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
1. - Nettoposition	--	6.795.367	7.178.068	7.257.978	7.203.539
1.1 - Basis-Reinvermögen	--	407.659	496.968	496.968	496.968
1.2 - Rücklagen	--	0	0	449.275	740.158
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	--	0	0	443.929	729.025
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	--	0	0	5.345	11.132
1.2.3 - Bewertungsrücklage	--	0	0	0	0
1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen	--	0	0	0	0
1.2.5 - Sonstige Rücklagen	--	0	0	0	0
1.3 - Jahresergebnis	--	0	449.275	290.883	127.248
1.4 - Sonderposten	--	6.387.708	6.231.826	6.020.852	5.839.165

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

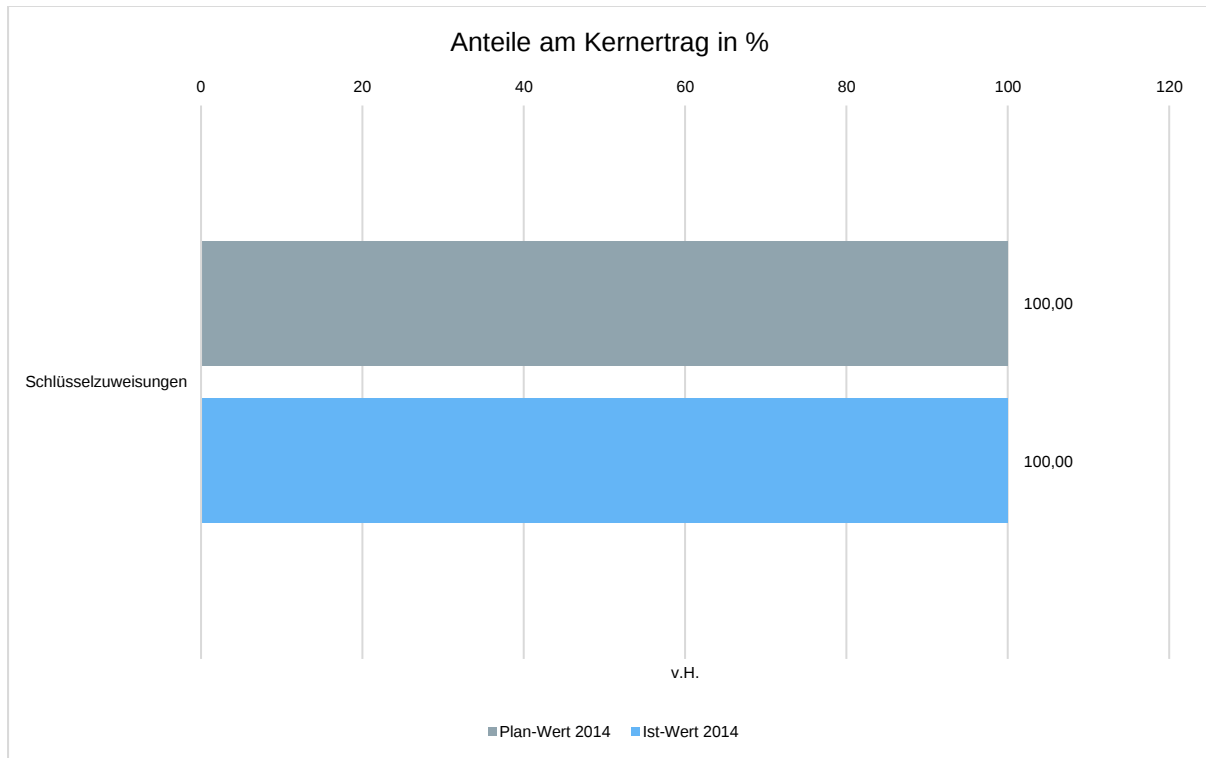
In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile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



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

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



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

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

Ertragsarten im Überblick

	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Zuwendungen und allgemeine Um- lagen	7.072.002,99	7.220.800	7.275.875,15	55.075,15 →	0,76 →
Auflöserträge aus Sonderpos- ten	279.037,43	236.400	282.319,13	45.919,13 ↗	19,42 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	469.223,17	536.000	442.075,13	-93.924,87 ↘	-17,52 ↘
privatrechtliche Entgelte	52.443,91	27.500	21.399,59	-6.100,41 ↘	-22,18 ↘
Kostenerstattungen und Kostenum- lagen	299.788,38	304.000	256.066,02	-47.933,98 ↘	-15,77 ↘
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	11.857,00	16.600	7.955,47	-8.644,53 ↘	-52,08 ↘
sonstige ordentliche Erträge	531.734,84	151.200	93.169,94	-58.030,06 ↘	-38,38 ↘
Ordentliche Erträge	8.716.087,72	8.492.500	8.378.860,43	-113.639,57 ↘	-1,34 ↘
außerordentliche Erträge	8.232,99	20.000	8.454,30	-11.545,70 ↘	-57,73 ↘



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

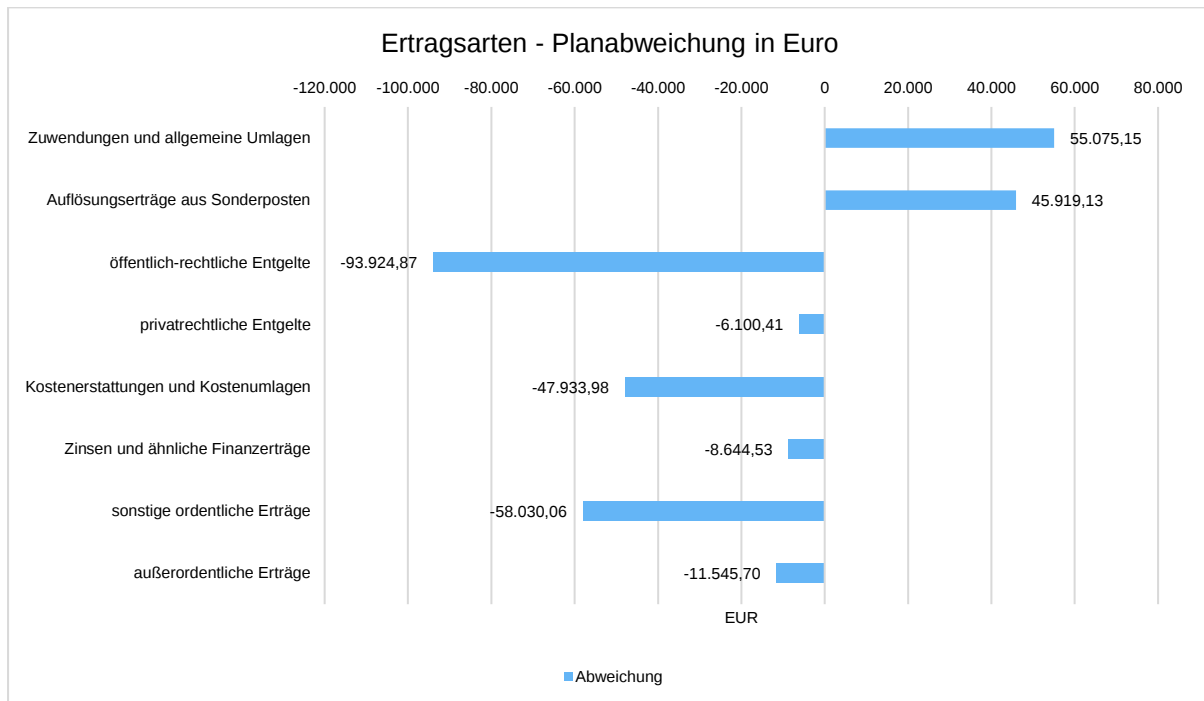
	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Summe der Erträge	8.724.320,71	8.512.500	8.387.314,73	-125.185,27 ↘	-1,47 ↘

Die Summe der Erträge weichen um -337.005,98 Euro vom Vorjahresergebnis und um -125.185,27 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von -337.227,29 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung -113.639,57 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

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



Steuern und ähnliche Abgaben

Die Samtgemeinde verzeichnet keine Einnahmen aus Steuern und ähnlichen Abgaben.

Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 203.872,16 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 55.075,15 Euro.

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

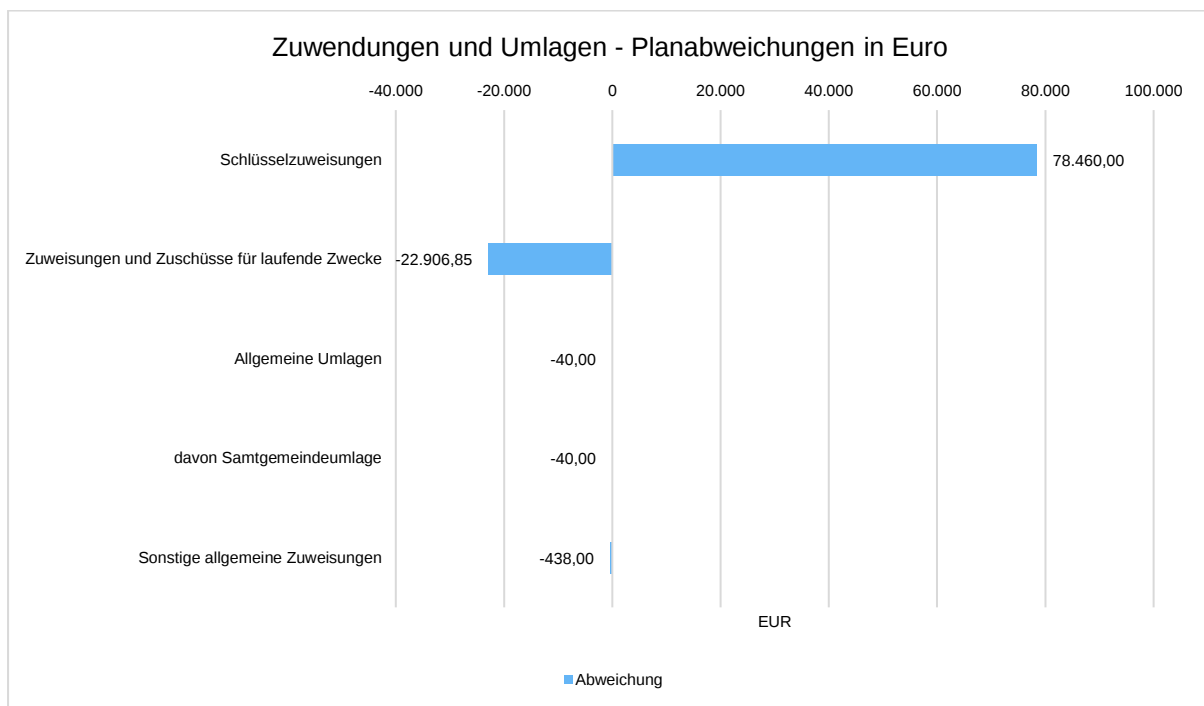


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Zuwendungen und Umlagen

	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Schlüsselzuweisungen	4.203.376,00	4.115.300	4.193.760,00	78.460,00 ↗	1,91 ↗
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	64.136,99	58.200	35.293,15	-22.906,85 ↘	-39,36 ↘
Allgemeine Umlagen	2.443.576,00	2.657.200	2.657.160,00	-40,00 →	-0,00 →
davon Samtgemeindeumlage	2.443.576,00	2.657.200	2.657.160,00	-40,00 →	-0,00 →
Sonstige allgemeine Zuweisungen	360.914,00	390.100	389.662,00	-438,00 →	-0,11 →

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:

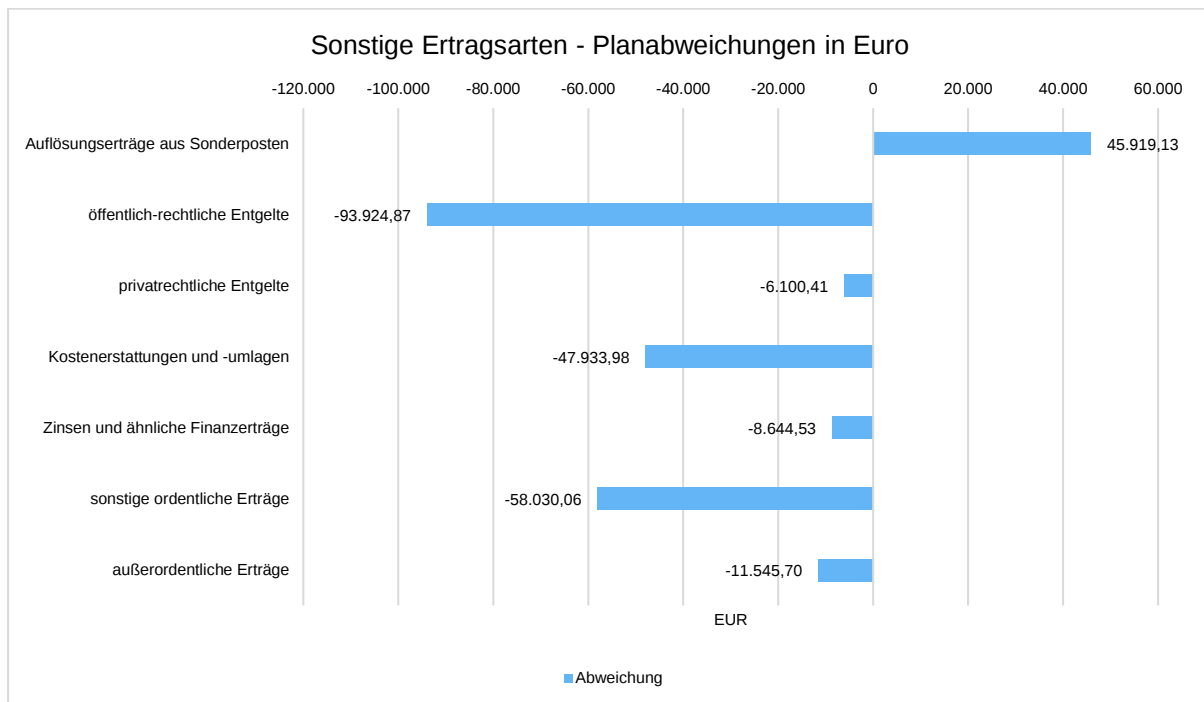


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Sonstige Ertragsarten

	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Auflösungserträge aus Sonderposten	279.037,43	236.400	282.319,13	45.919,13 ↗	19,42 ↗
öffentlich-rechtliche Entgelte	469.223,17	536.000	442.075,13	-93.924,87 ↘	-17,52 ↘
privatrechtliche Entgelte	52.443,91	27.500	21.399,59	-6.100,41 ↘	-22,18 ↘
Kostenerstattungen und -umlagen	299.788,38	304.000	256.066,02	-47.933,98 ↘	-15,77 ↘
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	11.857,00	16.600	7.955,47	-8.644,53 ↘	-52,08 ↘
sonstige ordentliche Erträge	531.734,84	151.200	93.169,94	-58.030,06 ↘	-38,38 ↘
außerordentliche Erträge	8.232,99	20.000	8.454,30	-11.545,70 ↘	-57,73 ↘

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:

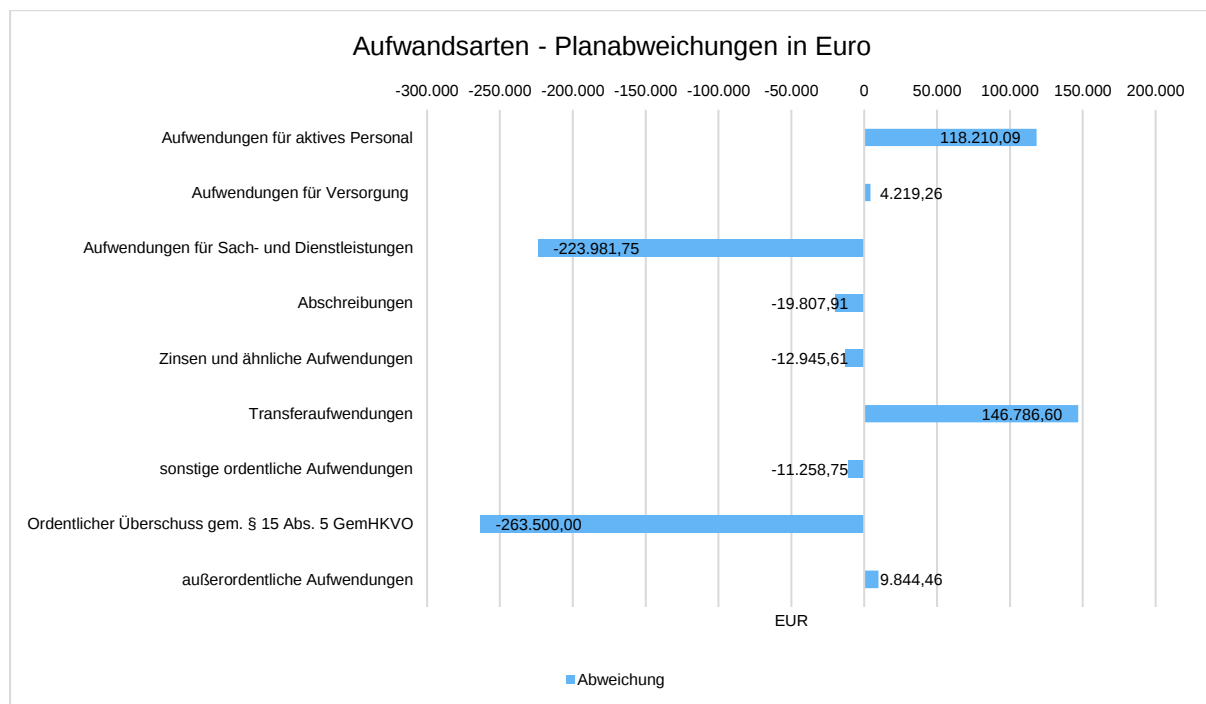


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Aufwandsarten im Überblick

	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Aufwendungen für aktives Personal	2.776.152,72	2.933.800	3.052.010,09	118.210,09 ↗	4,03 ↗
Aufwendungen für Versorgung	823.888,42	122.400	126.619,26	4.219,26 ↗	3,45 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.436.881,28	1.697.500	1.473.518,25	-223.981,75 ↘	-13,19 ↘
Abschreibungen	323.967,27	390.600	370.792,09	-19.807,91 ↘	-5,07 ↘
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.830,11	15.000	2.054,39	-12.945,61 ↘	-86,30 ↘
Transferaufwendungen	2.559.169,99	2.509.200	2.655.986,60	146.786,60 ↗	5,85 ↗
sonstige ordentliche Aufwendungen	509.101,70	560.500	549.241,25	-11.258,75 ↘	-2,01 ↘
Ordentlicher Überschuss gem. § 15 Abs. 5 GemHKVO	--	263.500	0,00	-263.500,00 ↘	-100,00 ↘
Ordentliche Aufwendungen	8.430.991,49	8.492.500	8.230.221,93	-262.278,07 ↘	-3,09 ↘
außerordentliche Aufwendungen	2.446,29	20.000	29.844,46	9.844,46 ↗	49,22 ↗
Aufwendungen Gesamt	8.433.437,78	8.512.500	8.260.066,39	-252.433,61 ↘	-2,97 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -173.371,39 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 8.260.066,39 Euro weichen um -252.433,61 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um -200.769,56 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -262.278,07 Euro.



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

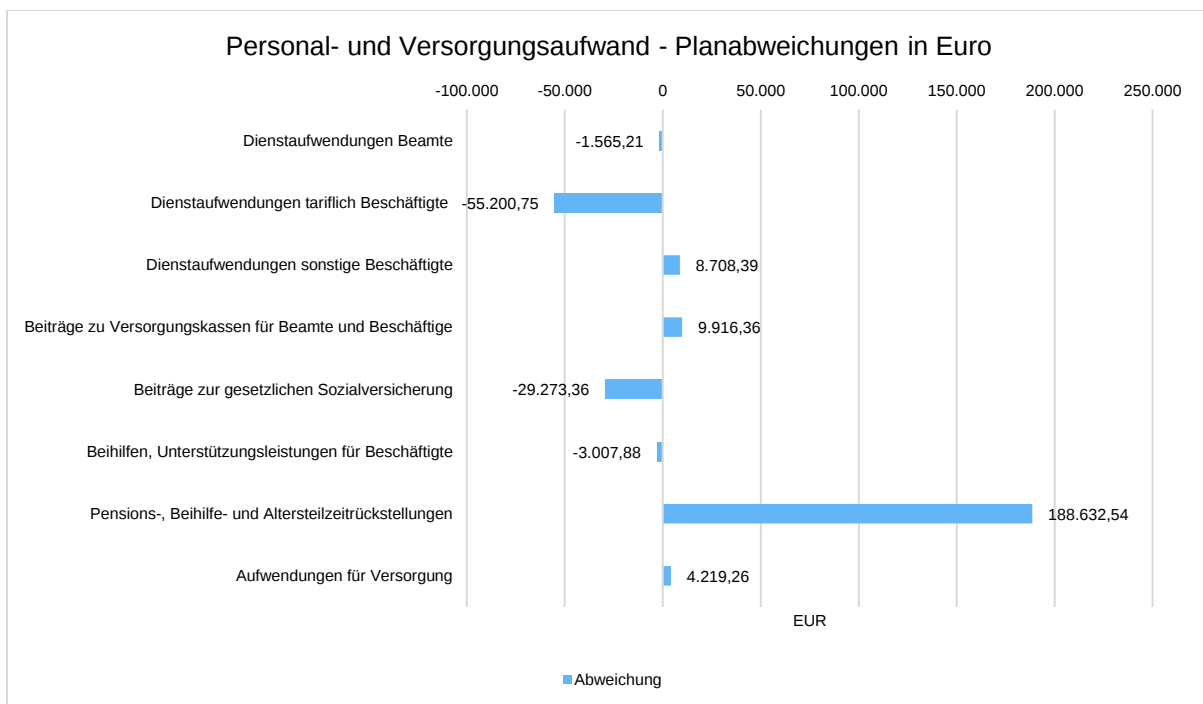
Personal- und Versorgungsaufwand

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 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Dienstaufwendungen Beamte	326.498,63	317.300	315.734,79	-1.565,21 →	-0,49 →
Dienstaufwendungen tariflich Be- schäftigte	1.532.213,95	1.707.100	1.651.899,25	-55.200,75 ↘	-3,23 ↘
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	52.033,28	28.200	36.908,39	8.708,39 ↗	30,88 ↗
Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte und Beschäftigte	356.045,12	384.300	394.216,36	9.916,36 ↗	2,58 ↗
Beiträge zur gesetzlichen Sozial- versicherung	292.187,91	354.400	325.126,64	-29.273,36 ↘	-8,26 ↘
Beihilfen, Unterstützungsleistun- gen für Beschäftigte	15.974,87	22.600	19.592,12	-3.007,88 ↘	-13,31 ↘
Pensions-, Beihilfe- und Alters- teilzeitrückstellungen	201.198,96	119.900	308.532,54	188.632,54 ↗	157,32 ↗
Aufwendungen für Versorgung	823.888,42	122.400	126.619,26	4.219,26 ↗	3,45 ↗
Summe	3.600.041,14	3.056.200	3.178.629,35	122.429,35 ↗	4,01 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:





Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

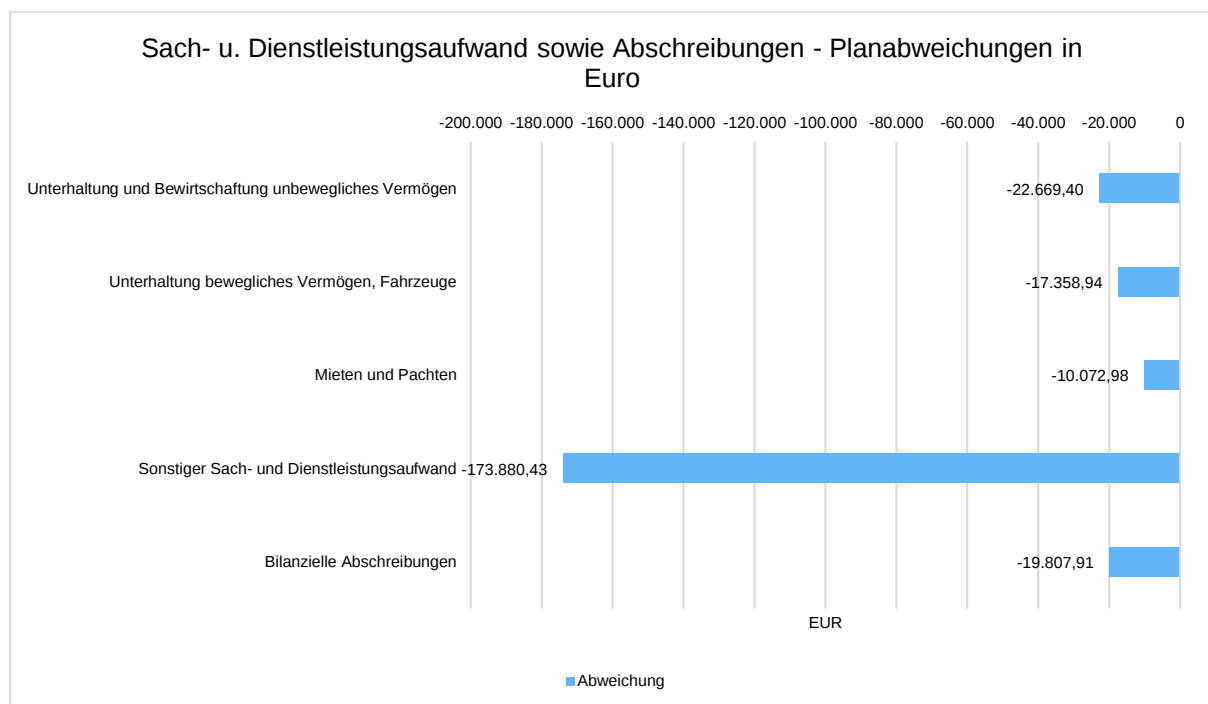
Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 1.473.518,25 Euro. Gegenüber dem Vorjaheresergebnis verändert er sich um 36.636,97 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -223.981,75 Euro.

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 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	569.324,69	605.800	583.130,60	-22.669,40 ⬇️	-3,74 ⬇️
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	182.455,03	292.800	275.441,06	-17.358,94 ⬇️	-5,93 ⬇️
Mieten und Pachten	70.299,26	76.300	66.227,02	-10.072,98 ⬇️	-13,20 ⬇️
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	614.802,30	722.600	548.719,57	-173.880,43 ⬇️	-24,06 ⬇️
Bilanzielle Abschreibungen	323.967,27	390.600	370.792,09	-19.807,91 ⬇️	-5,07 ⬇️

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.

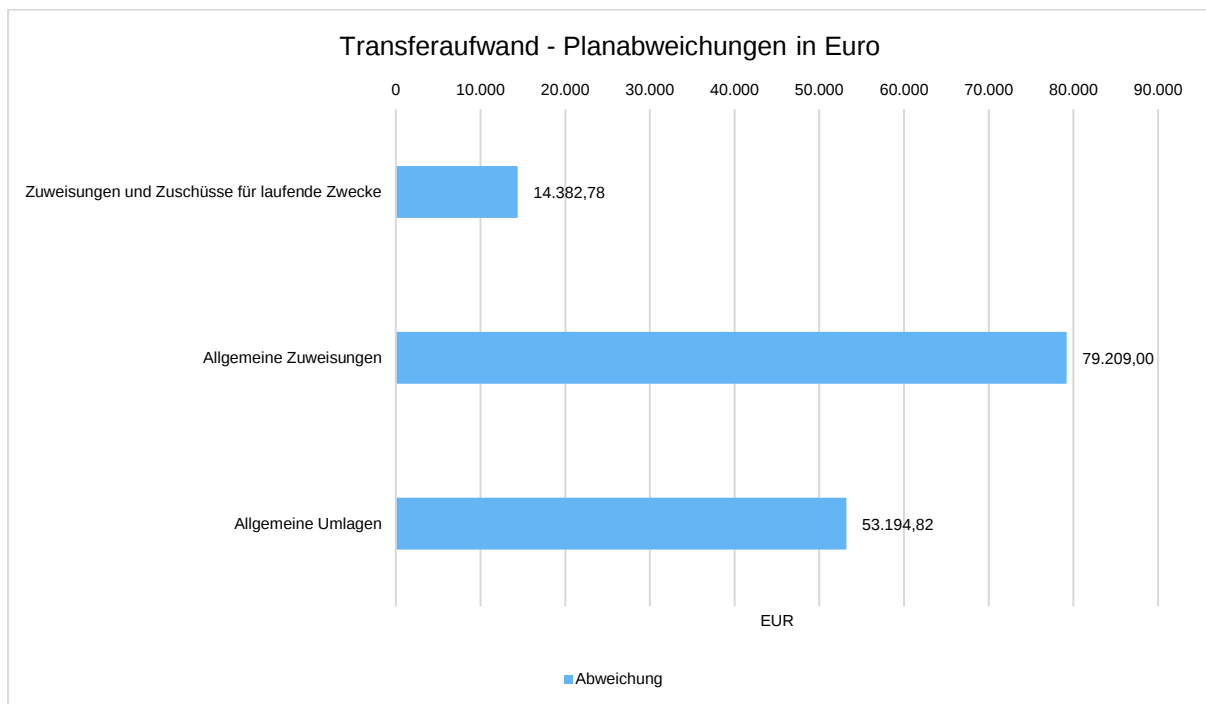
Die Transferaufwendungen in Höhe von 2.655.986,60 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 96.816,61 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 146.786,60 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

Transferaufwendungen

	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	70.743,99	115.000	129.382,78	14.382,78 ↗	12,51 ↗
Allgemeine Zuweisungen	513.350,00	506.900	586.109,00	79.209,00 ↗	15,63 ↗
Allgemeine Umlagen	1.975.076,00	1.887.300	1.940.494,82	53.194,82 ↗	2,82 ↗
Summe Transferaufwendungen	2.559.169,99	2.509.200	2.655.986,60	146.786,60 ↗	5,85 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Sonstige Aufwendungen

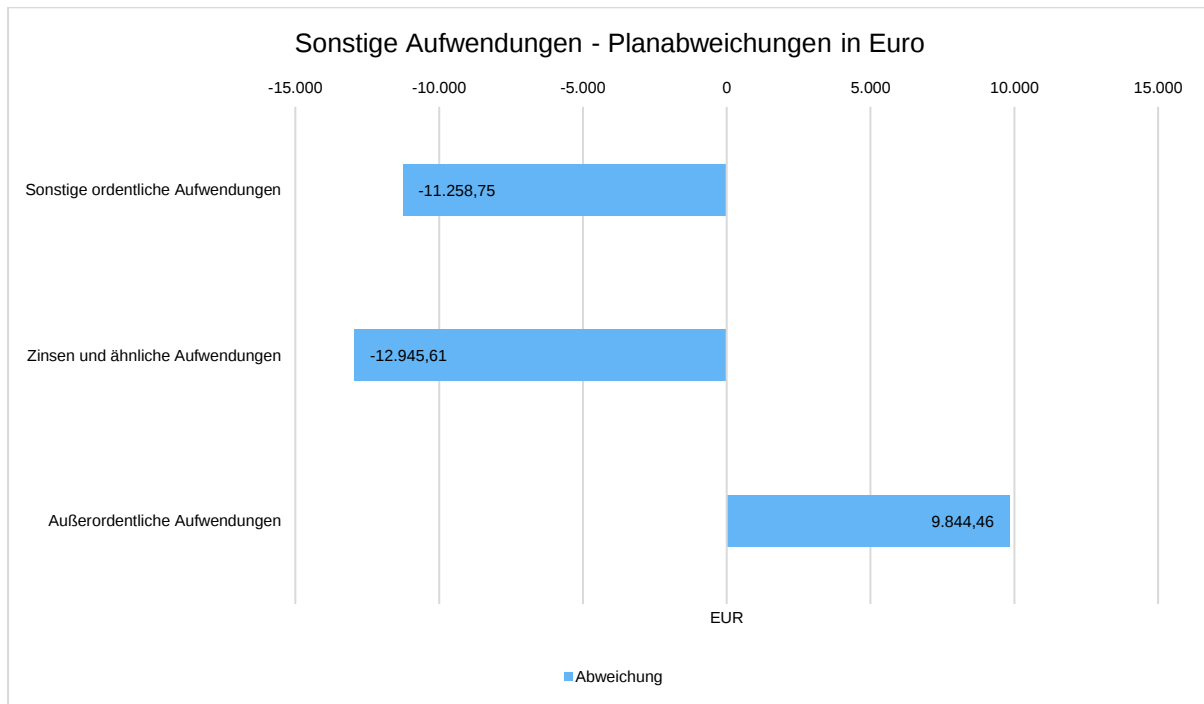
Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:



Sonstige Aufwendungen

	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	509.101,70	560.500	549.241,25	-11.258,75 ↘	-2,01 ↘
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.830,11	15.000	2.054,39	-12.945,61 ↘	-86,30 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	2.446,29	20.000	29.844,46	9.844,46 ↗	49,22 ↗

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 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.926.623,82	8.171.200	8.035.991,37	-135.208,63 ↘	-1,65 ↘
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.353.973,33	7.760.100	7.503.055,16	-257.044,84 ↘	-3,31 ↘



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Saldo aus laufender Verwal- tungstätigkeit	572.650,49	411.100	532.936,21	121.836,21 ↗	29,64 ↗
Einzahlungen aus Investitionstätig- keit	94.252,84	125.100	76.896,58	-48.203,42 ↘	-38,53 ↘
Auszahlungen aus Investitionstätig- keit	453.809,48	760.100	734.802,32	-25.297,68 ↘	-3,33 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-359.556,64	-635.000	-657.905,74	-22.905,74 ↘	-3,61 ↘
Finanzmittelüberschuss / -fehl- betrag	213.093,85	-223.900	-124.969,53	98.930,47 ↗	44,19 ↗
Einzahlungen aus Finanzie- rungstätigkeit ohne Liquiditätskre- dite	--	448.300	0,00	-448.300,00 ↘	-100,00 ↘
Saldo aus Finanzierungstätig- keit ohne Liquiditätskredite	--	448.300	0,00	-448.300,00 ↘	-100,00 ↘
Änderung eigener Finanzmittel- bestand ohne Liquiditätskredite	213.093,85	224.400	-124.969,53	-349.369,53 ↘	-155,69 ↘
Haushaltsunwirksame Einzahlun- gen und Einzahlungen aus Liquidi- tätskrediten	26.411,47	0	71.969,58	71.969,58 ↗	-- ↗
Haushaltsunwirksame Auszahlun- gen und Tilgung Liquiditätskredite	26.752,39	0	150.216,97	150.216,97 ↗	-- ↗
Saldo aus haushaltsunwirksa- men Vorgängen sowie Liquidi- tätskrediten	-340,92	0	-78.247,39	-78.247,39 ↘	-- ↘
Änderung Bestand eigene und fremde Finanzmittel	212.752,93	224.400	-203.216,92	-427.616,92 ↘	-190,56 ↘

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

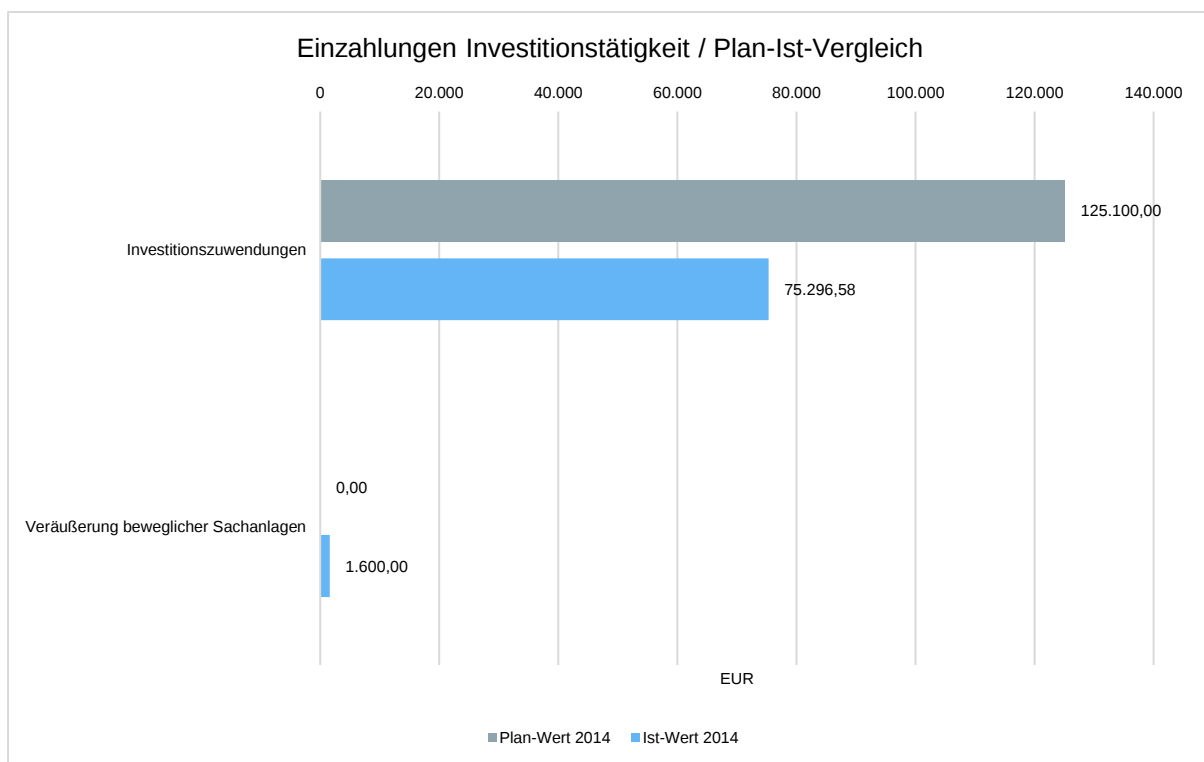
	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Zuwendungen für Investitionen	94.252,84	125.100	75.296,58	-49.803,42 ↘	-39,81 ↘
Veräußerung von Sachvermögen	--	0	1.600,00	1.600,00 ↗	-- ↗
Einzahlungen aus Investitionstätig- keit	94.252,84	125.100	76.896,58	-48.203,42 ↘	-38,53 ↘
Baumaßnahmen	78.050,94	25.000	6.330,15	-18.669,85 ↘	-74,68 ↘
Erwerb von beweglichen Vermögens- gegenständen	101.864,40	511.800	558.659,71	46.859,71 ↗	9,16 ↗
Erwerb von Finanzvermögensanla- gen	6.714,14	7.900	7.417,46	-482,54 ↘	-6,11 ↘



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

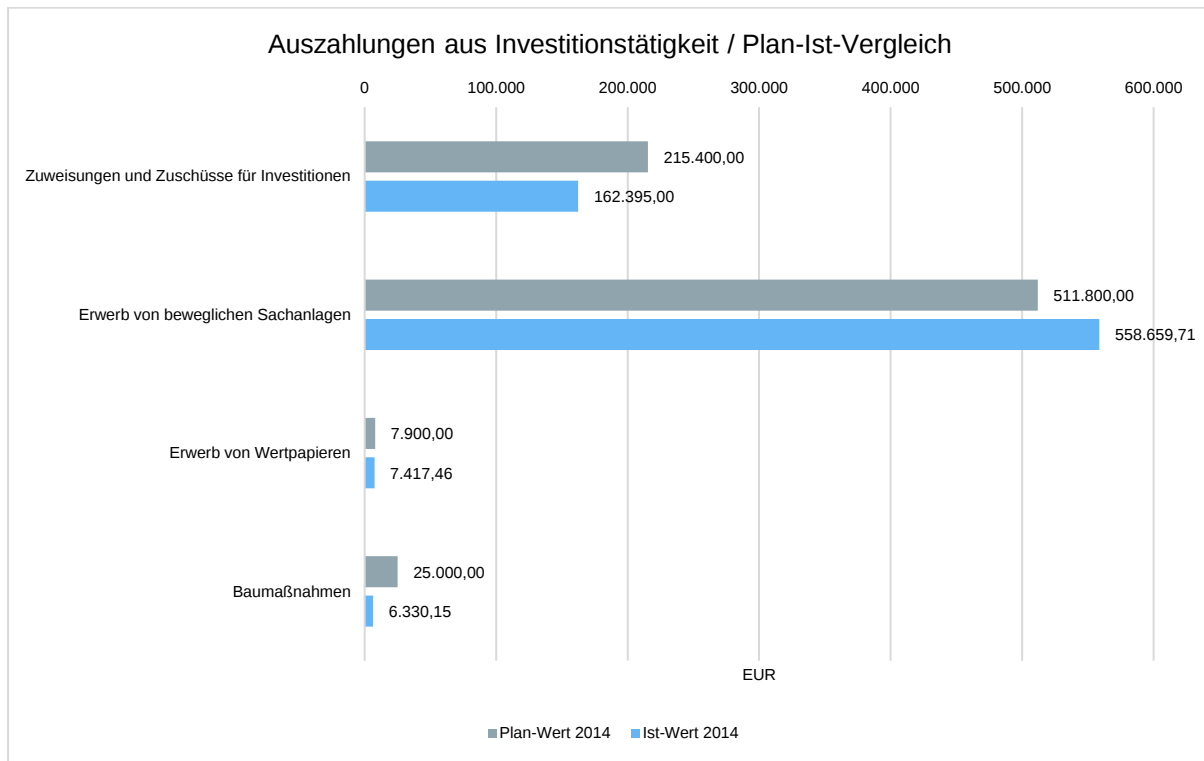
	Ergebnis 2013	Plan 2014	Ergebnis 2014	Abweichung 2014	Abwei- chung 2014 %
Zuweisungen und Zuschüsse für In- vestitionen	267.180,00	215.400	162.395,00	-53.005,00 ▼	-24,61 ▼
Auszahlungen aus Investitionstätig- keit	453.809,48	760.100	734.802,32	-25.297,68 ▼	-3,33 ▼
Saldo aus Investitionstätigkeit	359.556,64	-635.000	-657.905,74	-22.905,74 ▼	-3,61 ▼

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



3 Vermögens- und Schuldenlage

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2013	2014	Veränderung absolut
1. - Immaterielles Vermögen	435,39	604,61	169,22 ↗
2. - Sachvermögen	7.391,25	7.631,80	240,56 ↗
3. - Finanzvermögen	4.840,53	4.958,81	118,27 ↗
4. - Liquide Mittel	1.905,73	2.988,86	1.083,13 ↗
5. - Aktive Rechnungsabgrenzung	106,67	142,18	35,52 ↗
Summe Aktiva	14.679,57	16.326,26	1.646,69 ↗
1. - Nettoposition	7.257,98	7.203,54	-54,44 ↘
1.1 - Basis-Reinvermögen	496,97	496,97	0,00 →
1.2 - Rücklagen	449,27	740,16	290,88 ↗
1.3 - Jahresergebnis	290,88	127,25	-163,63 ↘
1.4 - Sonderposten	6.020,85	5.839,16	-181,69 ↘
2 - Schulden	1.841,75	3.322,96	1.481,21 ↗
2.1 - Geldschulden	1.452,66	2.739,01	1.286,34 ↗
davon Kredite für Investitionen	0,00	0,00	0,00 →



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Bilanzposition	2013	2014	Veränderung absolut
2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18,70	45,15	26,44 ↗
2.4 - Transferverbindlichkeiten	0,20	0,29	0,08 ↗
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	370,19	538,52	168,33 ↗
3 - Rückstellungen	5.579,81	5.799,51	219,70 ↗
3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	5.397,66	5.631,94	234,27 ↗
3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen	118,75	28,29	-90,45 ↘
3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	42,40	42,40 ↗
3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00	0,00 →
3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00 →
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	0,00	0,00 →
3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren	0,00	1,46	1,46 ↗
3.8 - Andere Rückstellungen	63,40	95,43	32,03 ↗
4 - Passive Rechnungsabgrenzung	0,03	0,25	0,22 ↗
Summe Passiva	14.679,57	16.326,26	1.646,69 ↗

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)

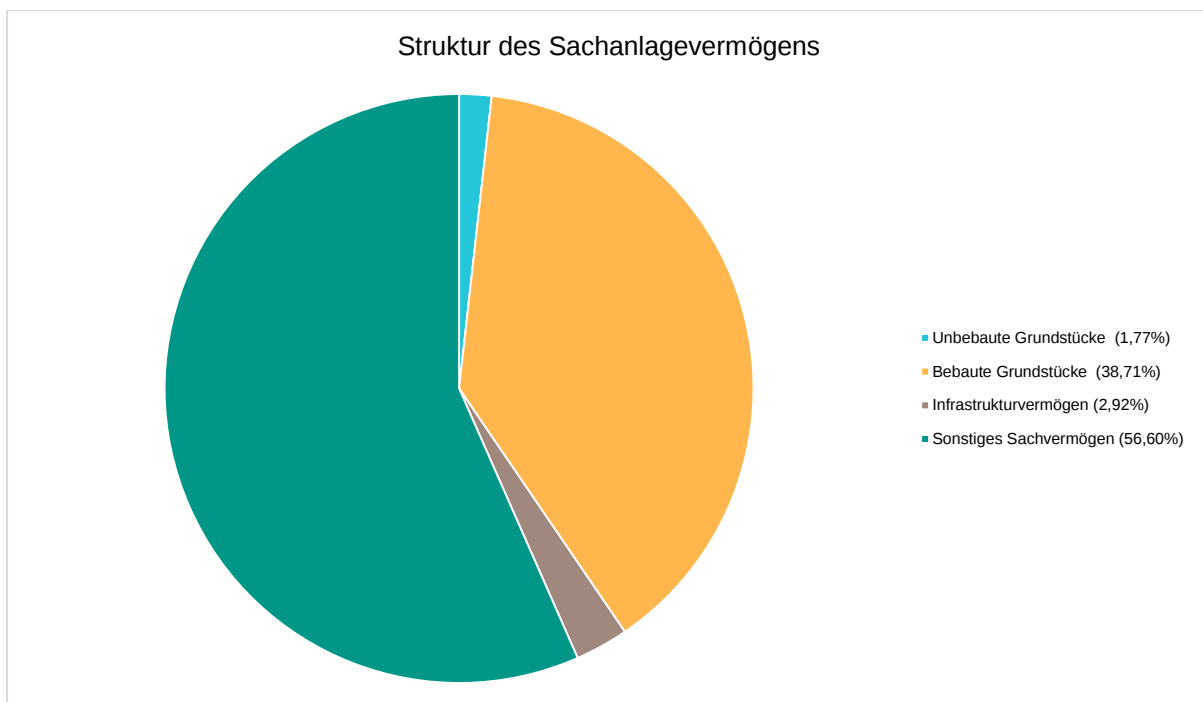
Bilanzposition	2013	2014	Veränderung absolut
2 - Sachvermögen	7.391,25	7.631,80	240,56 ↗
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135,17	135,17	0,00 →
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.998,27	2.954,13	-44,14 ↘
2.3 - Infrastrukturvermögen	233,21	222,90	-10,30 ↘
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	2.997,66	2.934,62	-63,05 ↘
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	693,74	960,37	266,64 ↗



Bilanzposition	2013	2014	Veränderung absolut
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	331,02	321,75	-9,27 ↘
2.8 - Vorräte	0,00	0,00	0,00 →
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2,18	102,86	100,67 ↗

Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

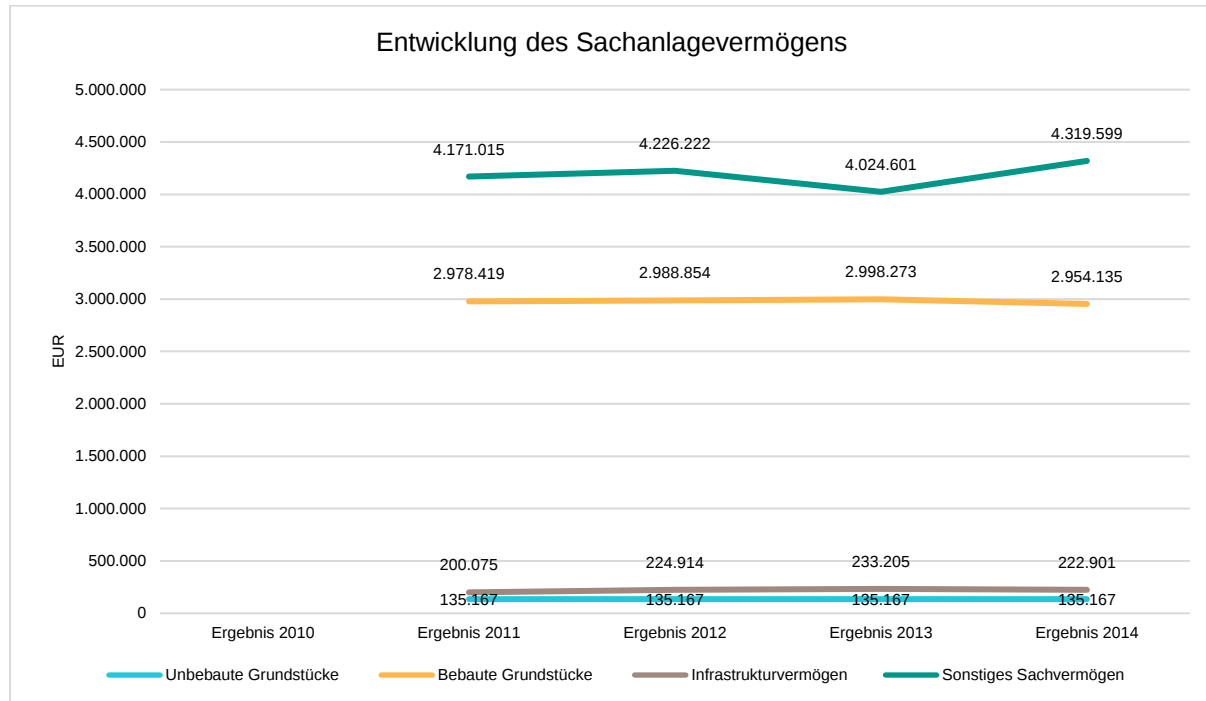
Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:





Entwicklung des Sachanlagevermögens

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



4 Kennzahlen

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

4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

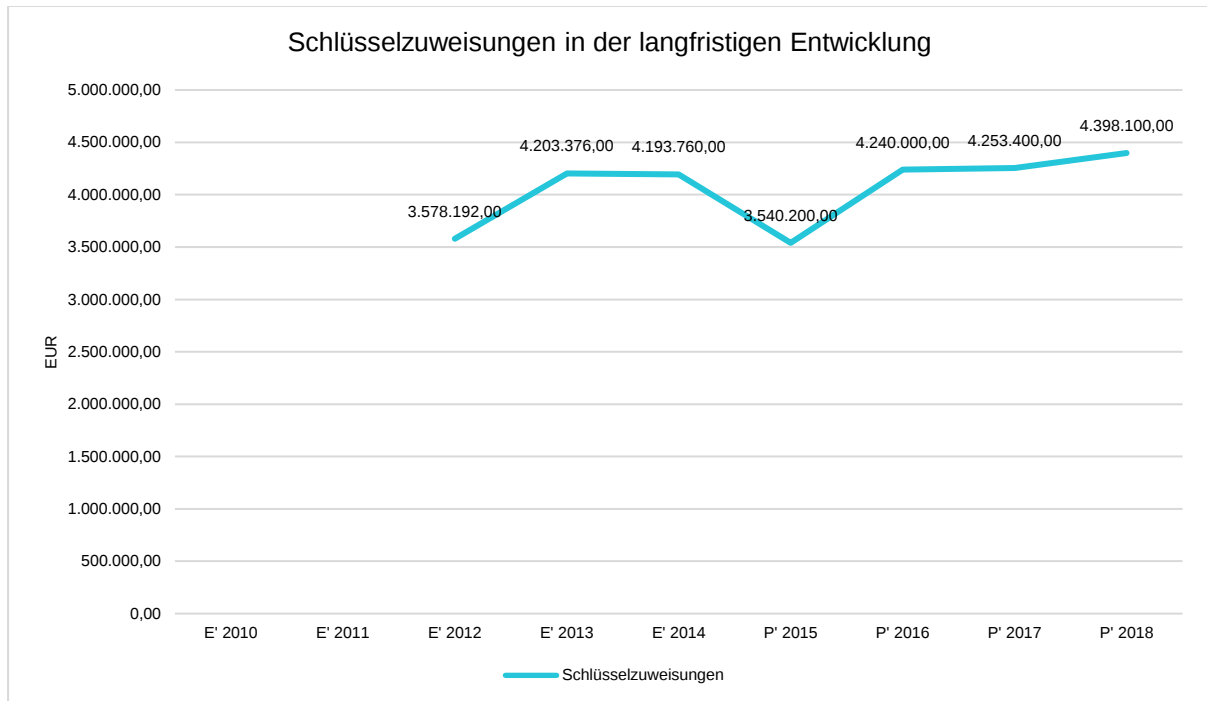
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	E' 2013	E' 2014	P' 2015	P' 2016	P' 2017
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.072.003	7.275.875	6.515.500	7.069.600	7.228.200
Schlüsselzuweisungen	4.203.376	4.193.760	3.540.200	4.240.000	4.253.400
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	64.137	35.293	69.000	47.100	50.700
Sonstige Zuweisungen und Umlagen	2.804.490	3.046.822	2.906.300	2.782.500	2.924.100

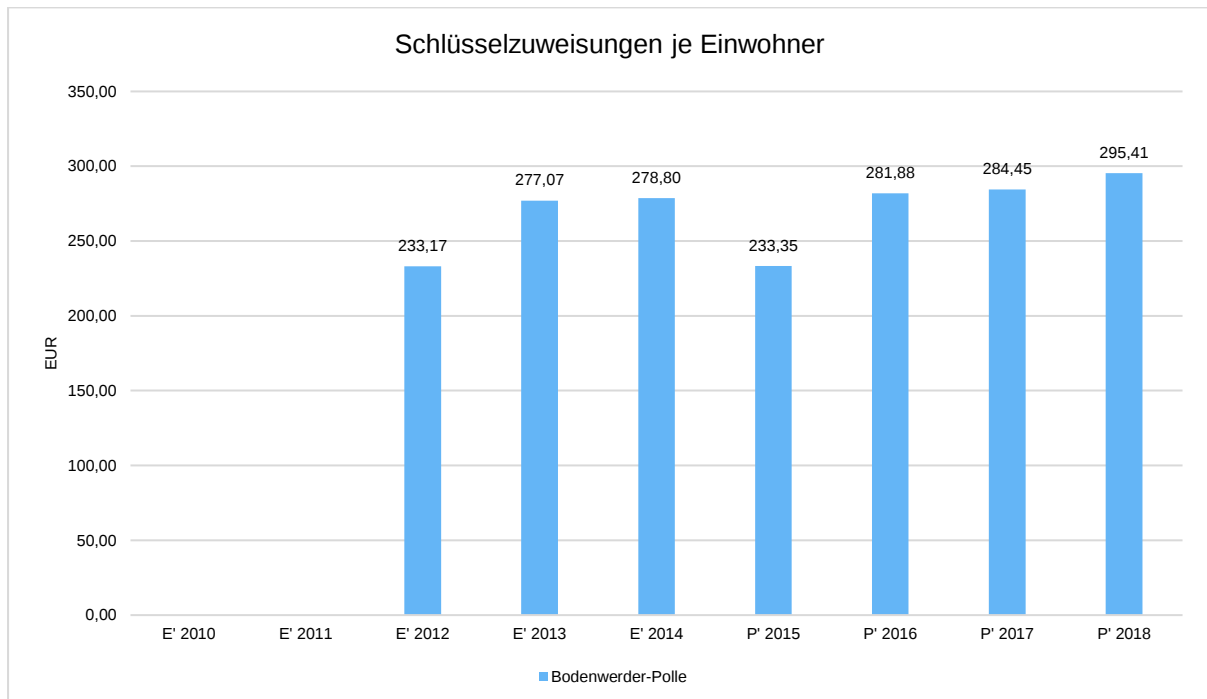


Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



Schlüsselzuweisungen je Einwohner

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



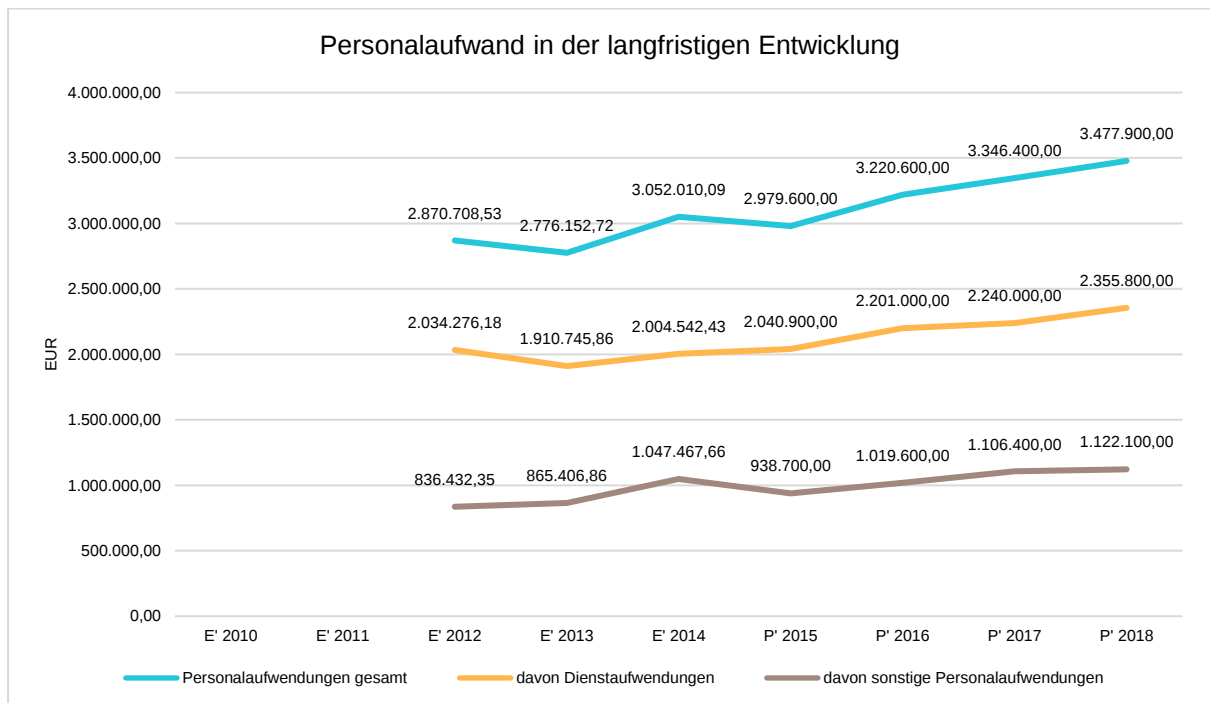


4.1.2 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

Personalaufwand

	E' 2013	E' 2014	P' 2015	P' 2016	P' 2017
Personalaufwendungen gesamt	2.776.153	3.052.010	2.979.600	3.220.600	3.346.400
davon Dienstaufwendungen	1.910.746	2.004.542	2.040.900	2.201.000	2.240.000
davon sonstige Personalaufwendungen	865.407	1.047.468	938.700	1.019.600	1.106.400

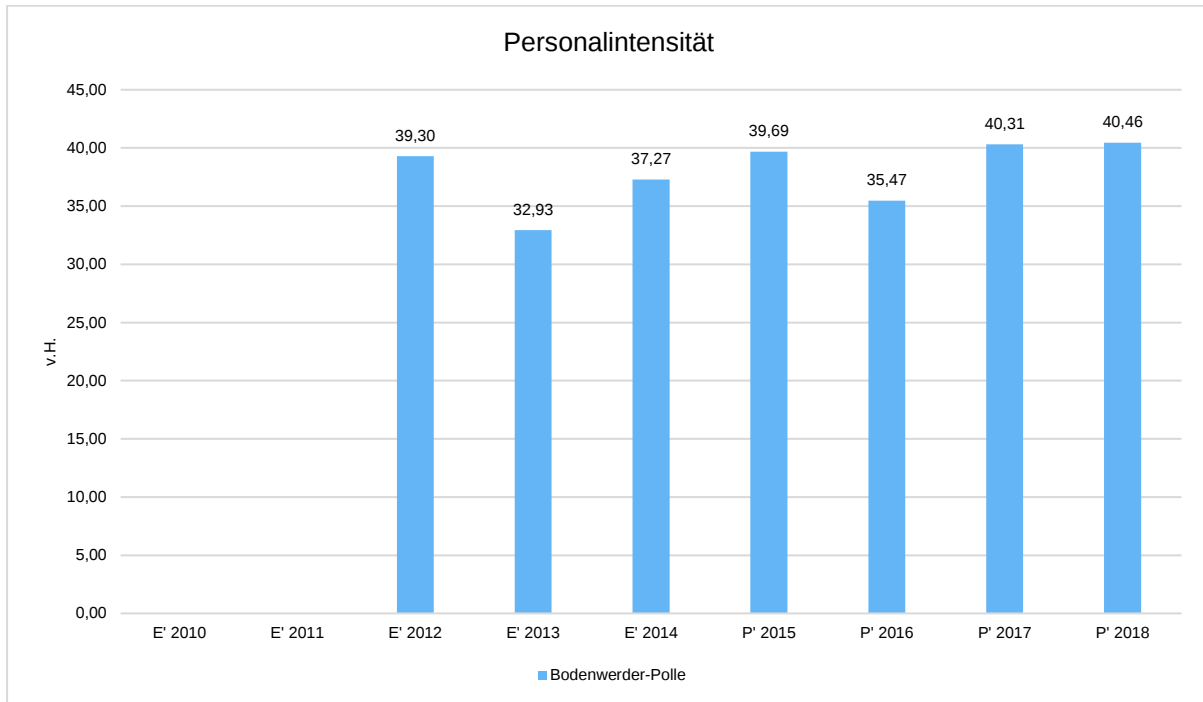


Personalintensität

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.



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



4.1.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

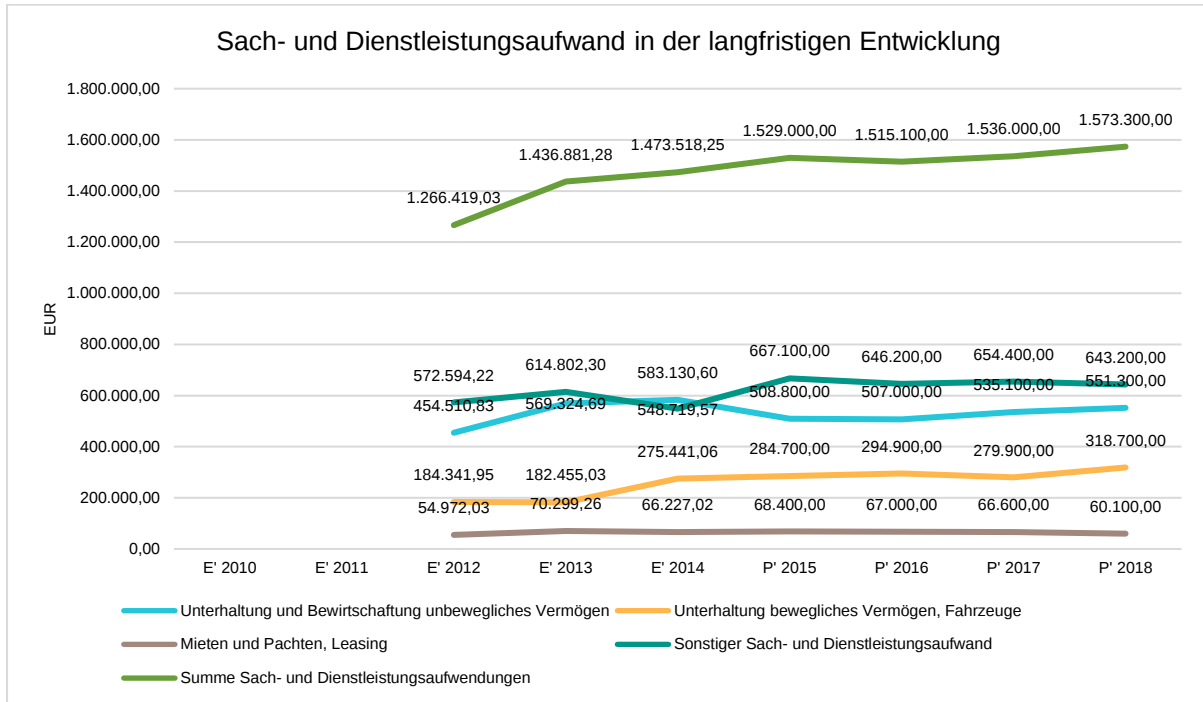
Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

	E' 2013	E' 2014	P' 2015	P' 2016	P' 2017
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	569.325	583.131	508.800	507.000	535.100
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	182.455	275.441	284.700	294.900	279.900
Mieten und Pachten, Leasing	70.299	66.227	68.400	67.000	66.600
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	614.802	548.720	667.100	646.200	654.400
Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen	1.436.881	1.473.518	1.529.000	1.515.100	1.536.000



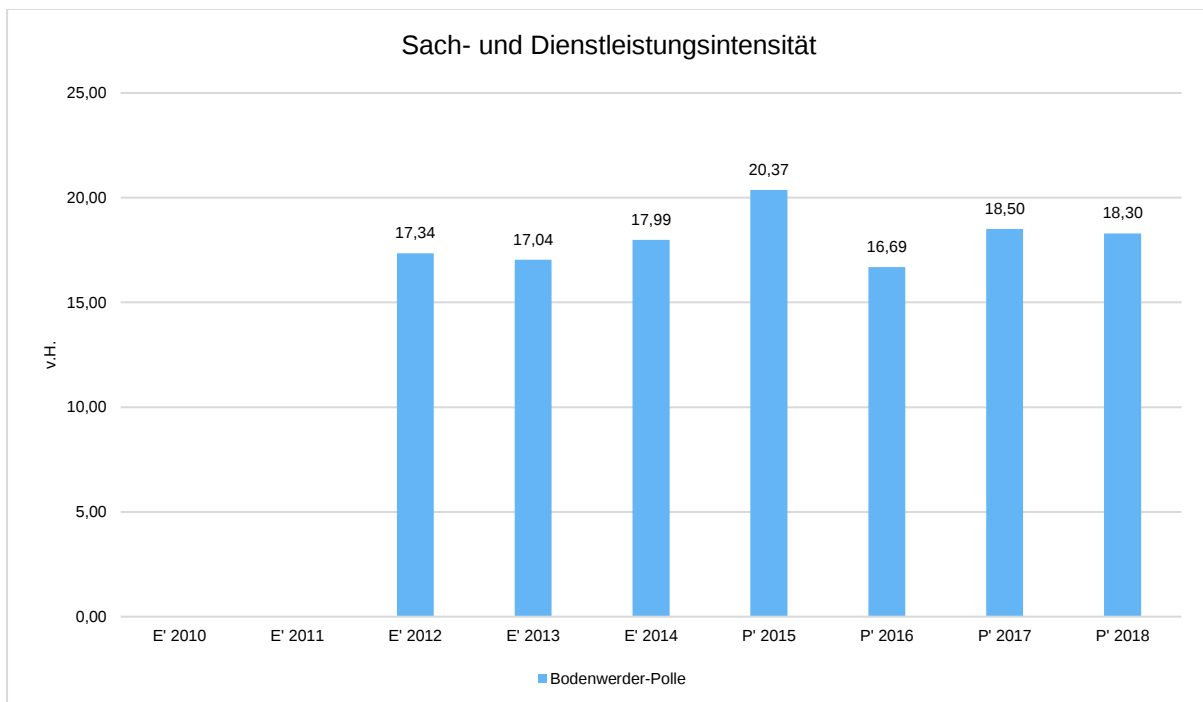
Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

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.





4.1.4 Transferaufwendungen

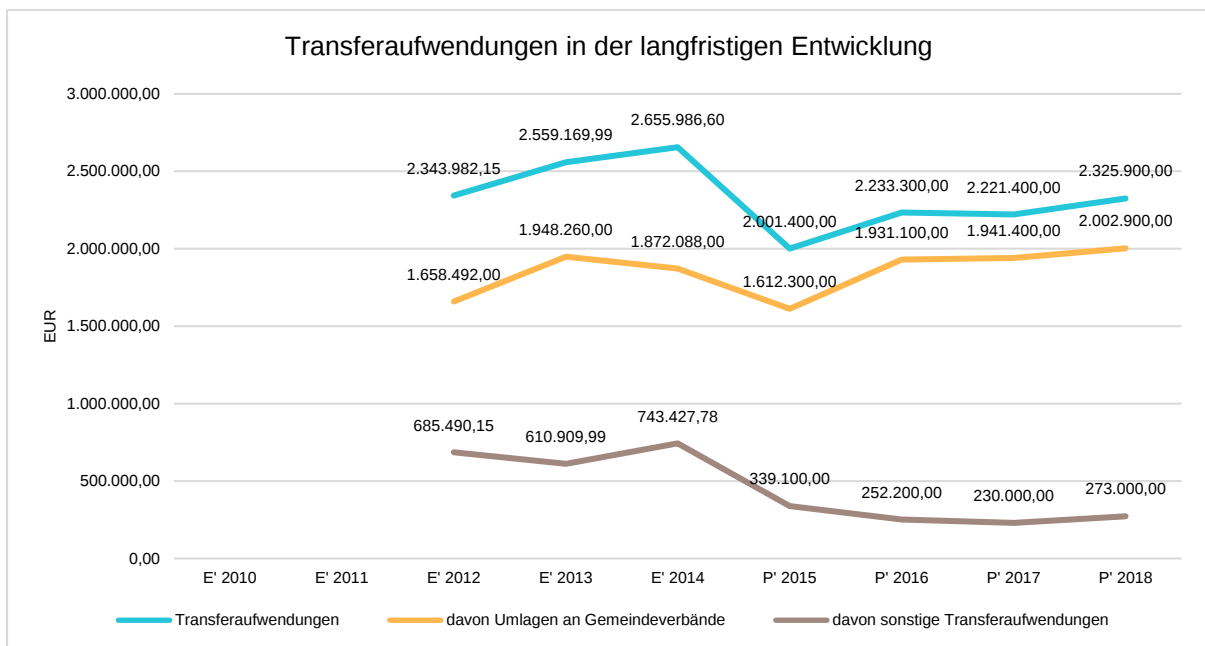
Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage,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

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

	E' 2013	E' 2014	P' 2015	P' 2016	P' 2017
Transferaufwendungen	2.559.170	2.655.987	2.001.400	2.233.300	2.221.400
davon Umlagen an Gemeindeverbände	1.948.260	1.872.088	1.612.300	1.931.100	1.941.400
davon sonstige Transferaufwendungen	610.910	743.428	339.100	252.200	230.000

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung

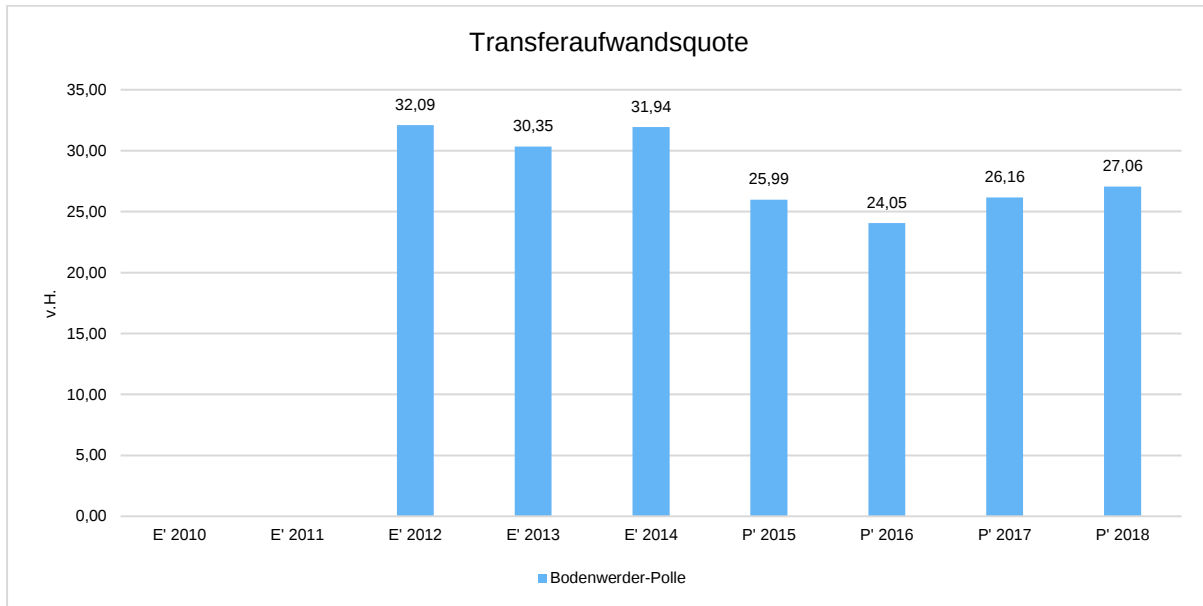


Transferaufwandsquote

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



Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



4.1.6 Haushaltsergebnis

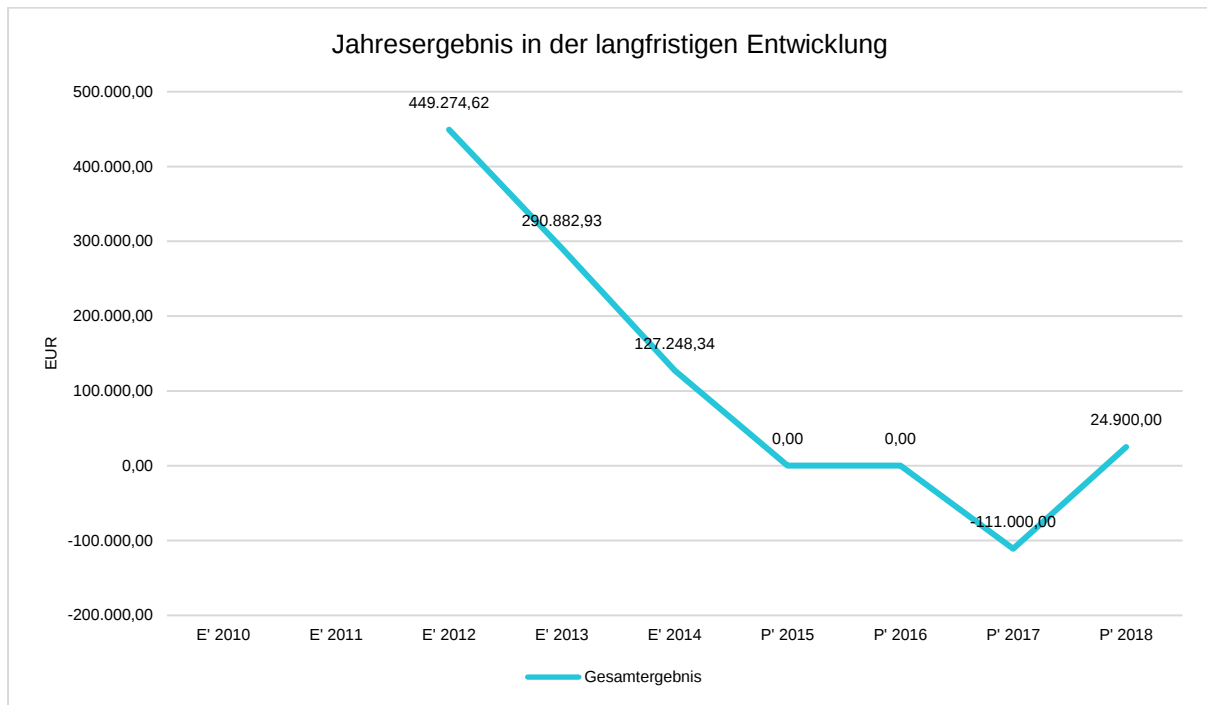
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

	E' 2013	E' 2014	P' 2015	P' 2016	P' 2017
Ordentliches Ergebnis	285.096	148.639	0	-25.800	-115.400
Außerordentliches Ergebnis	5.787	-21.390	0	25.800	4.400
Jahresergebnis	290.883	127.248	0	0	-111.000

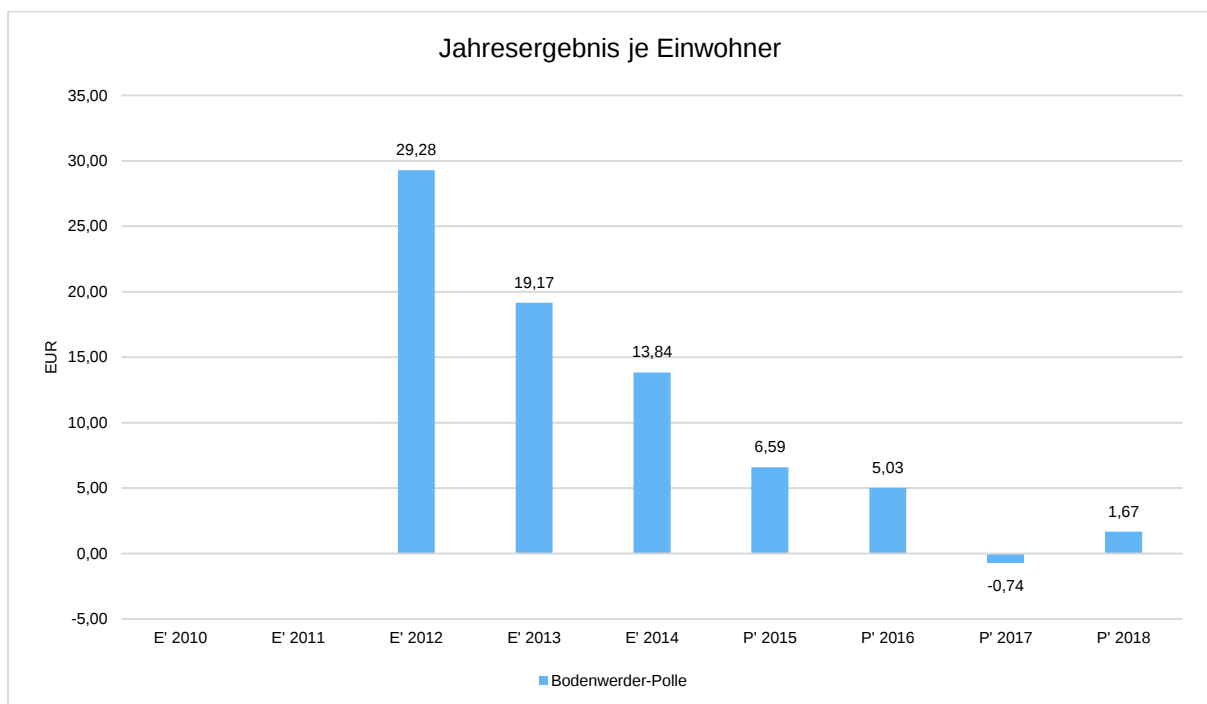


Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



Jahresergebnis je Einwohner

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

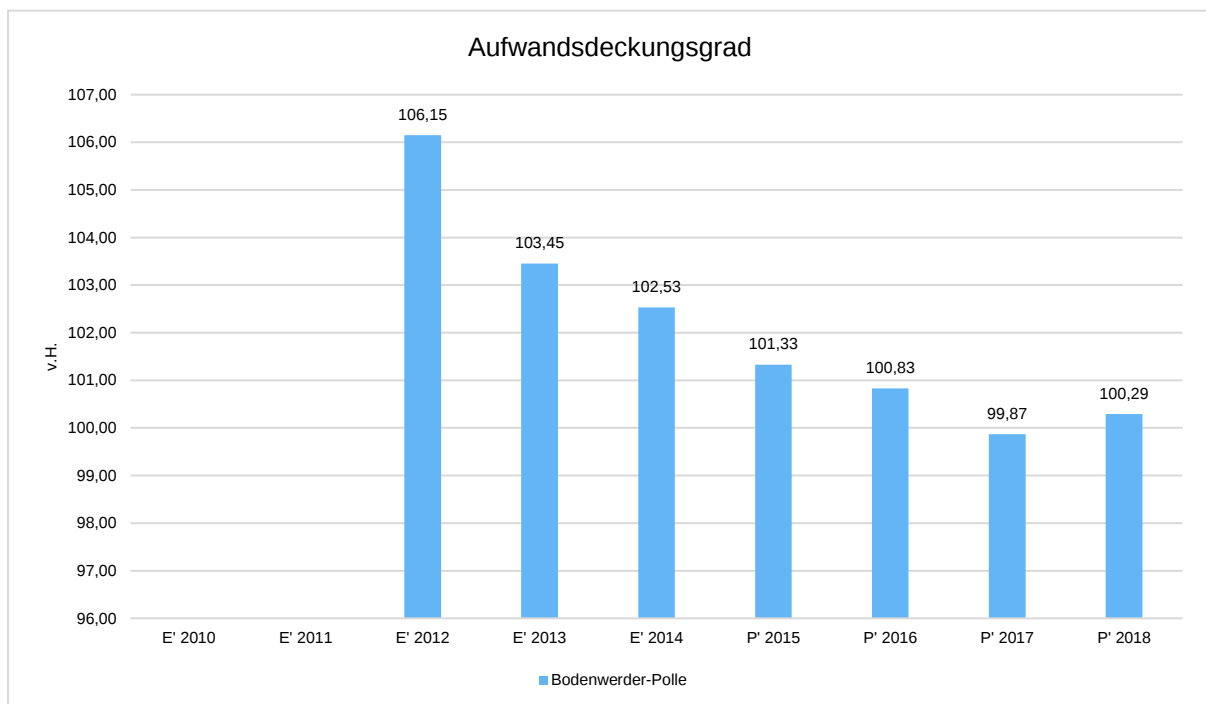




Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das ordentliche Ergebnis relevant, weshalb nachfolgend Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt werden.

Aufwandsdeckungsgrad

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.

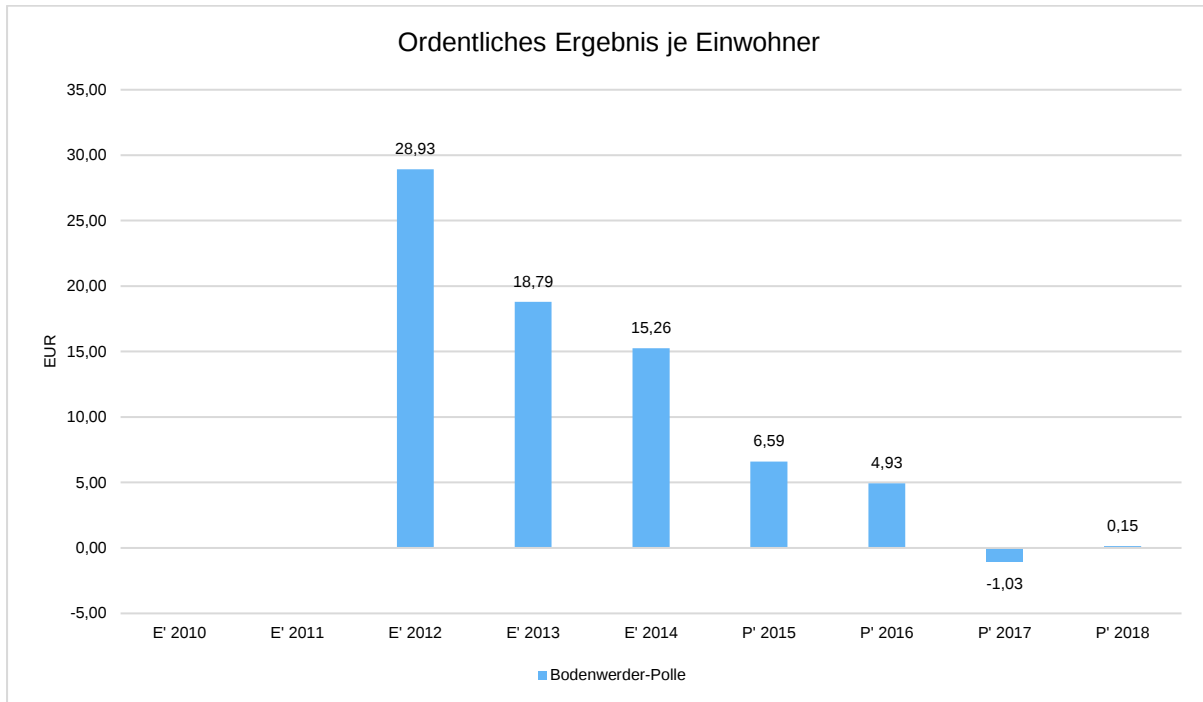


Ordentliches Ergebnis je Einwohner

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.

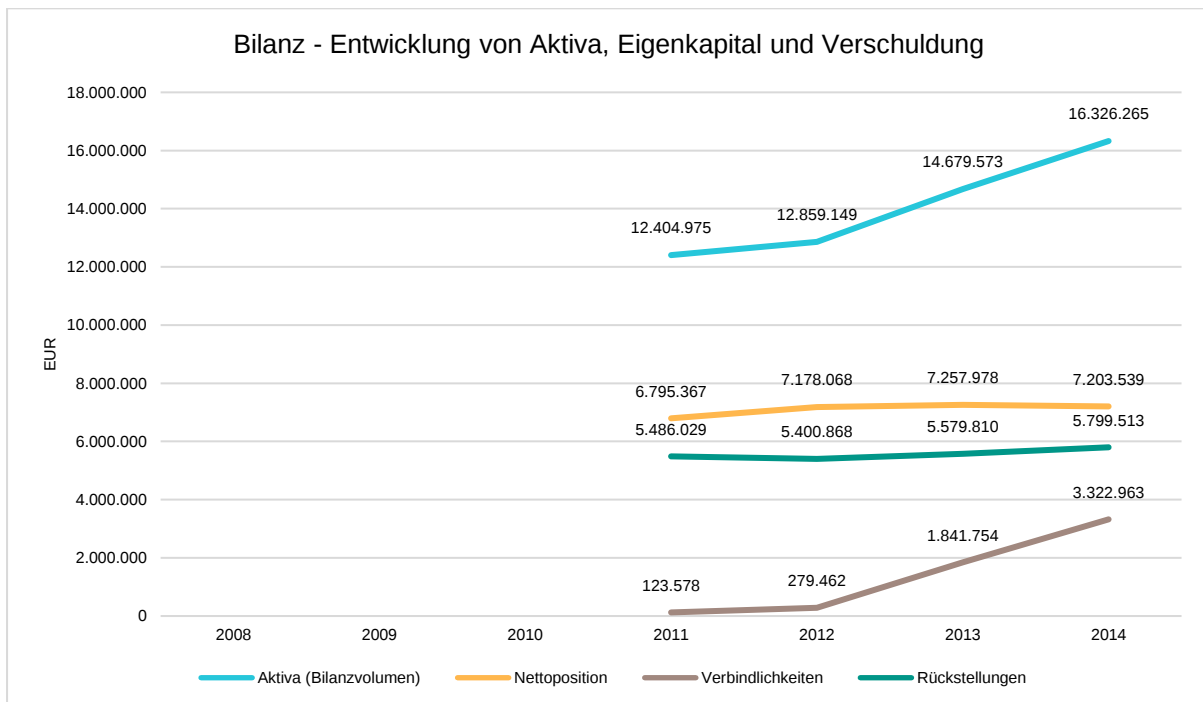


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



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.

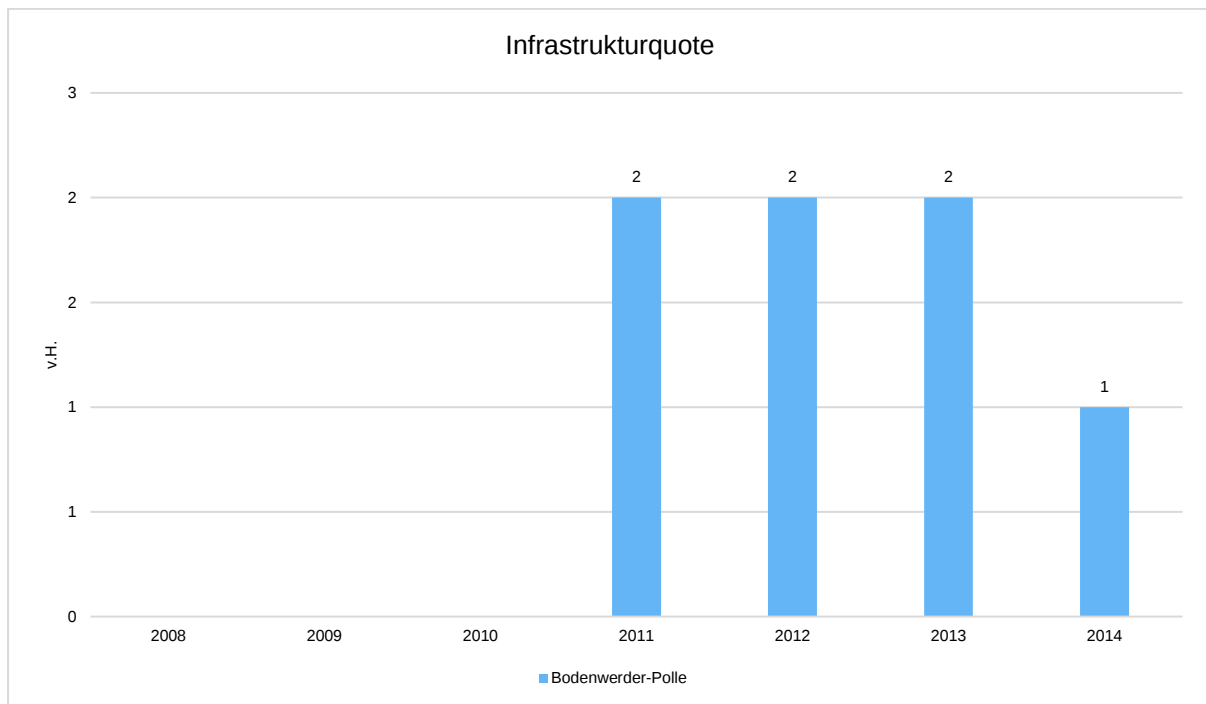




4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

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.

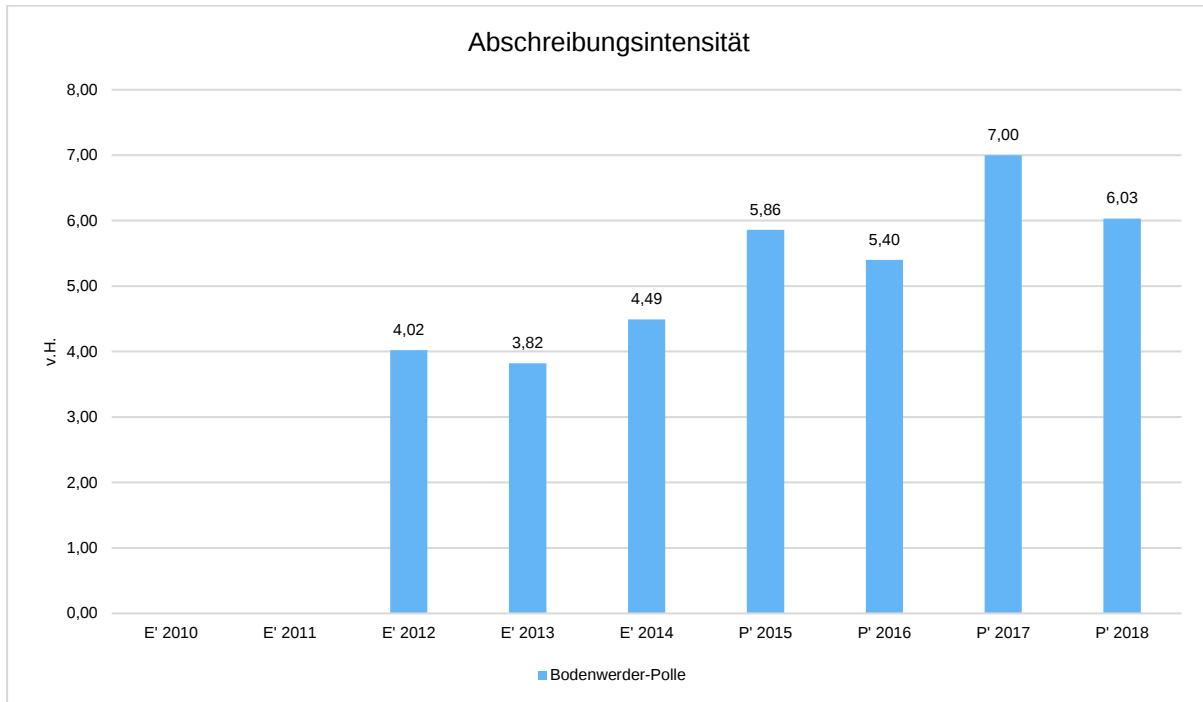


Abschreibungsintensität

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.

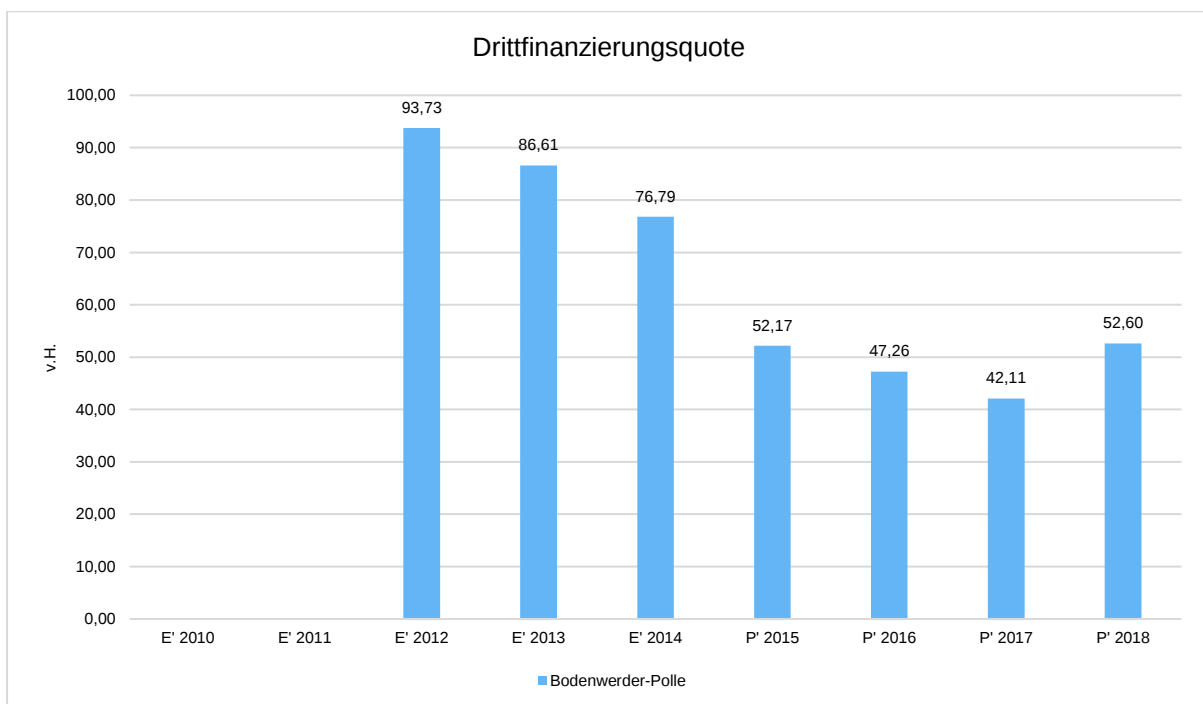


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Drittfinanzierungsquote

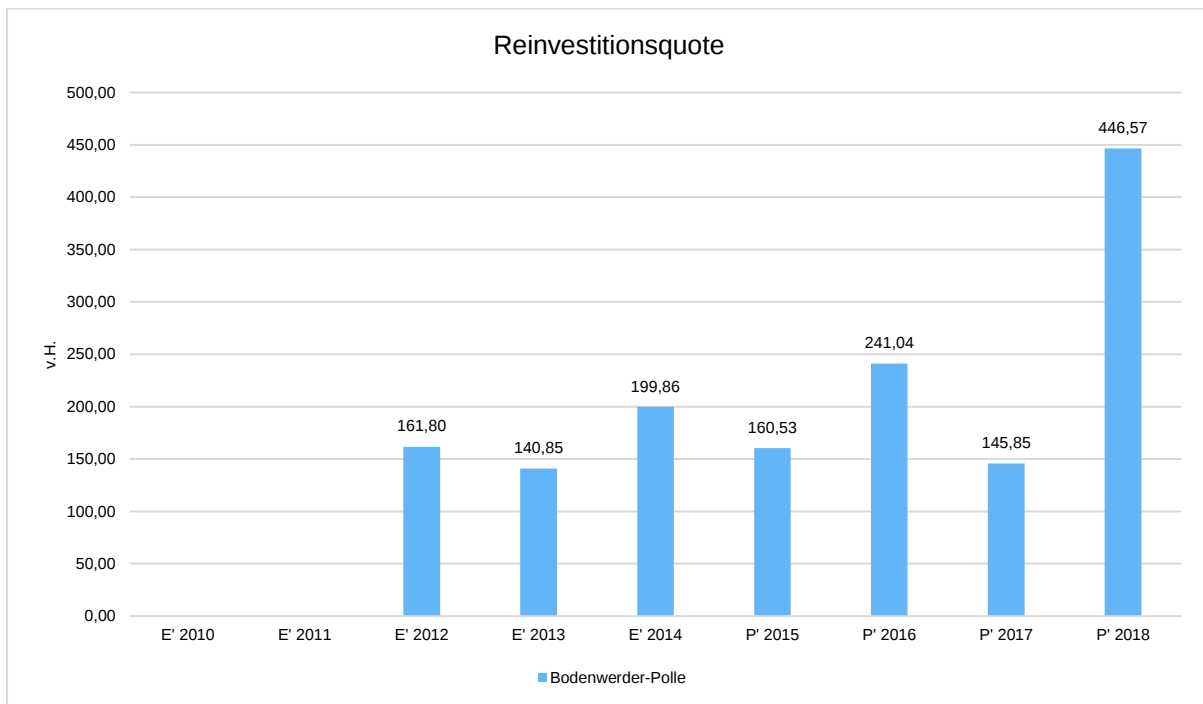
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den Abschreibungen auf immaterielles und Sachvermögen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen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





Reinvestitionsquote

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



4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

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

Eigenkapitalquote 1

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

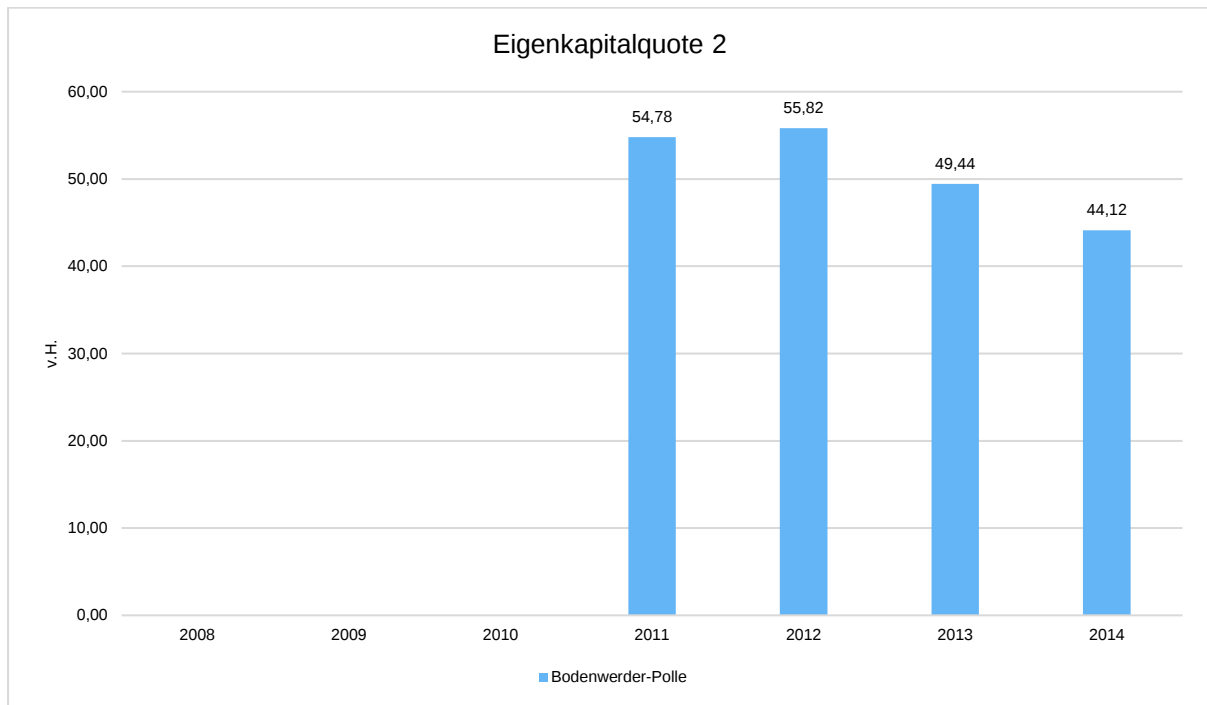
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.

Eigenkapitalquote 2

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



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



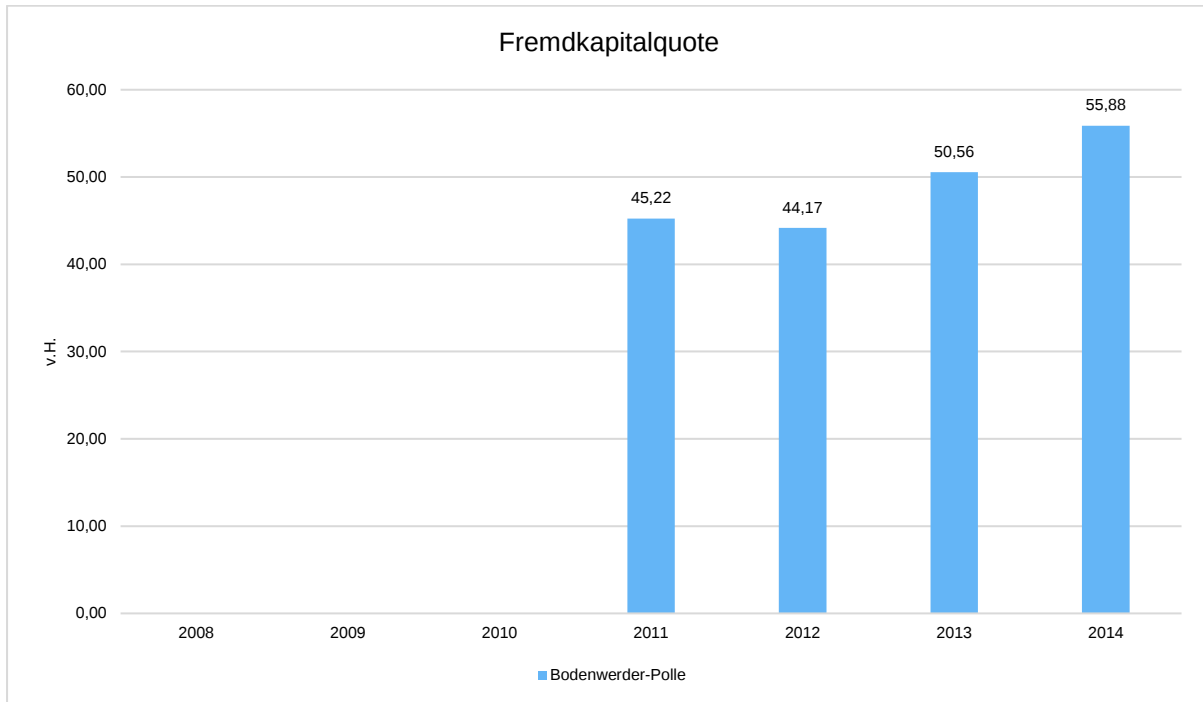
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Fremdkapitalquote

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



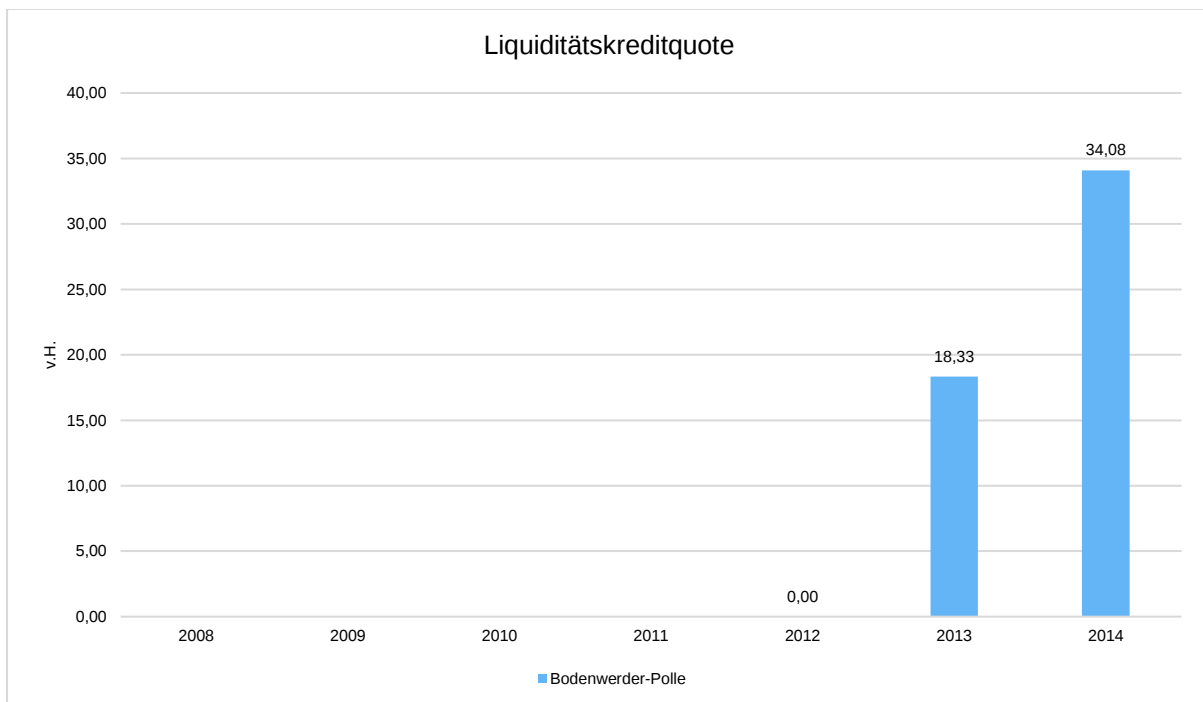
Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



Liquiditätskreditquote

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

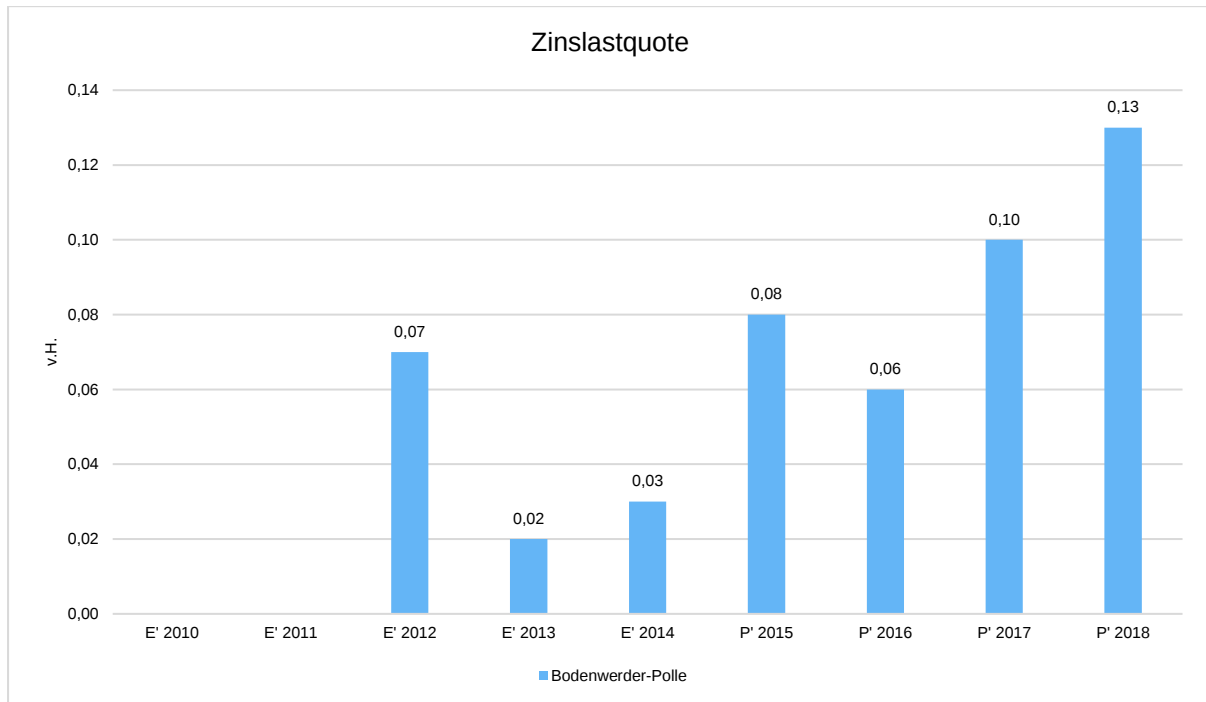
Da in die Berechnung eine Bilanzposition einfließt, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden.





Zinslastquote

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



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

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

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

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

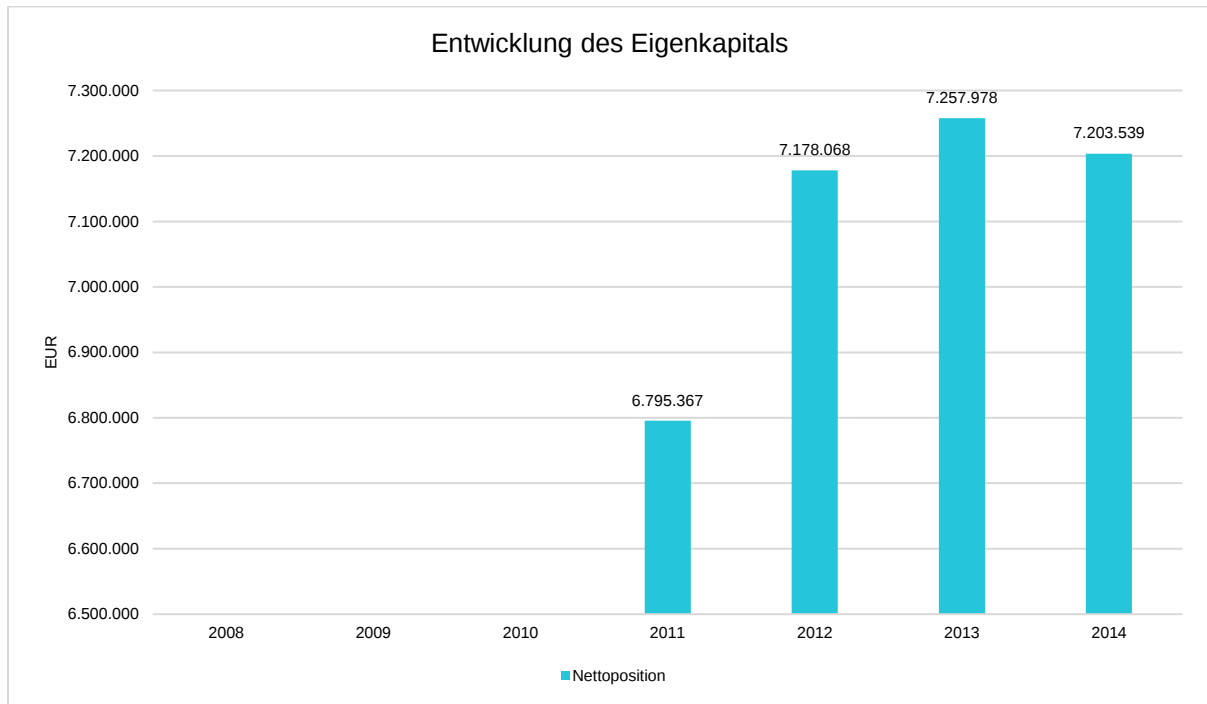
Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition) ableiten.

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



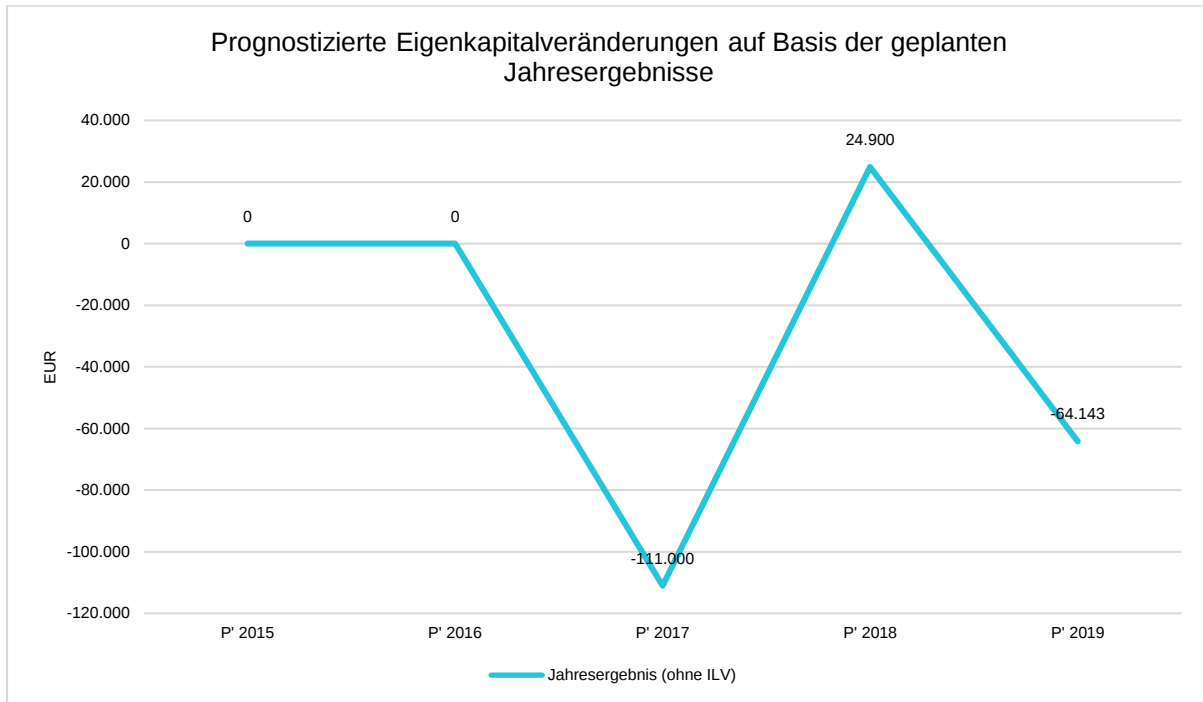
Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

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

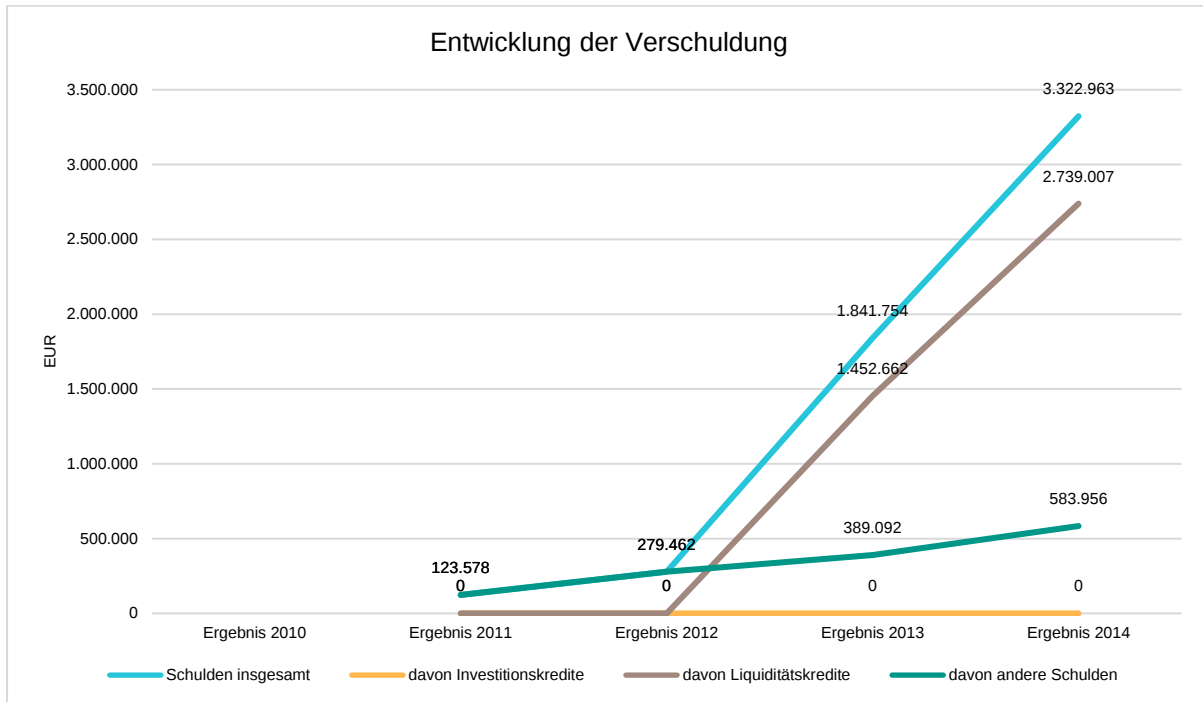
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
Schulden insgesamt	--	124	279	1.842	3.323
davon Investitionskredite	--	0	0	0	0
davon Liquiditätskredite	--	0	0	1.453	2.739
davon andere Schulden	--	124	279	389	584

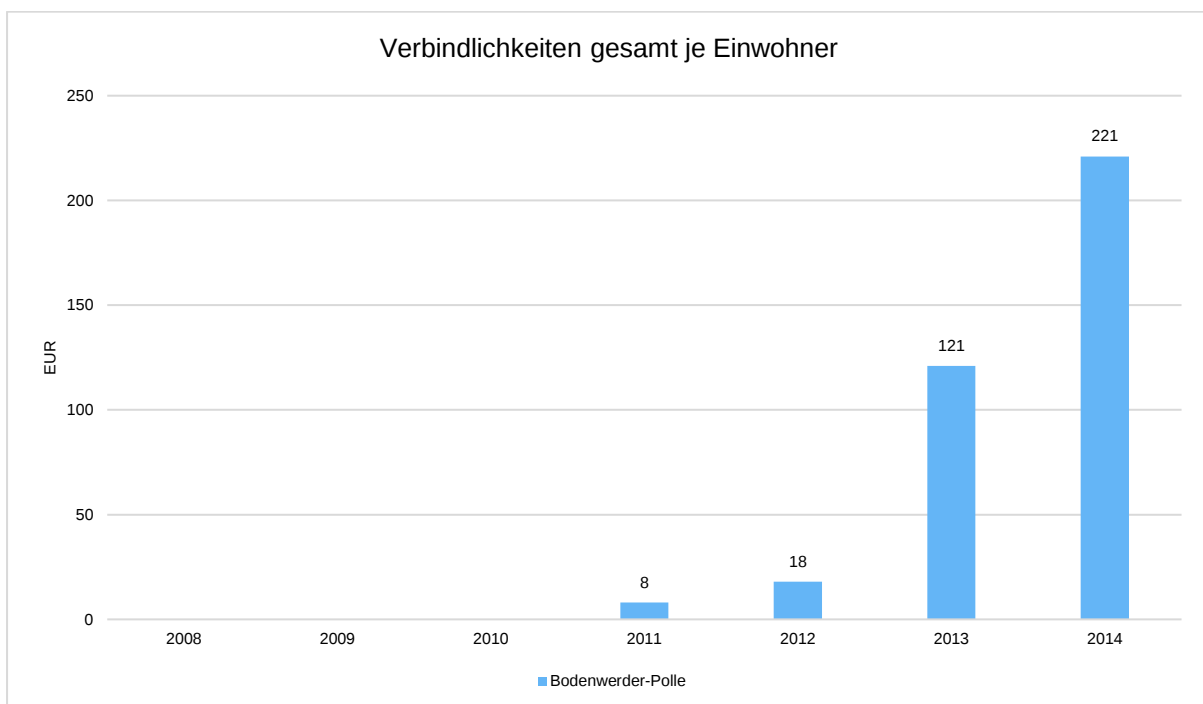


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle



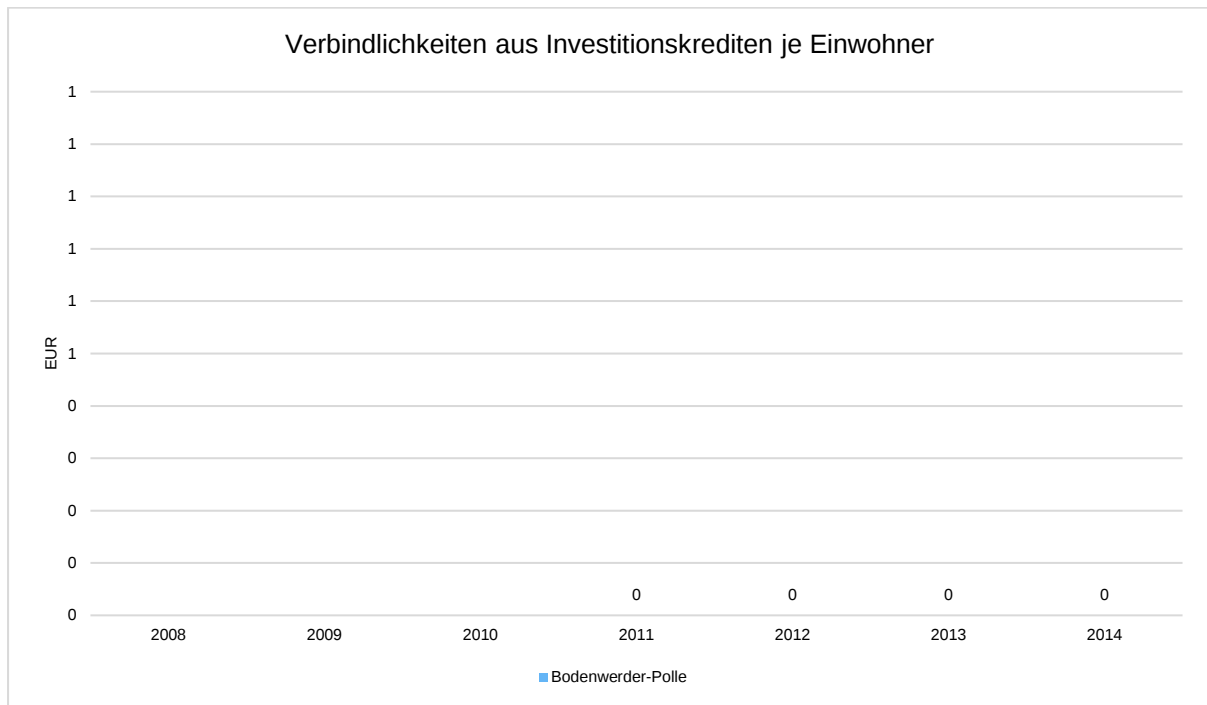
Verschuldung je Einwohner

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.

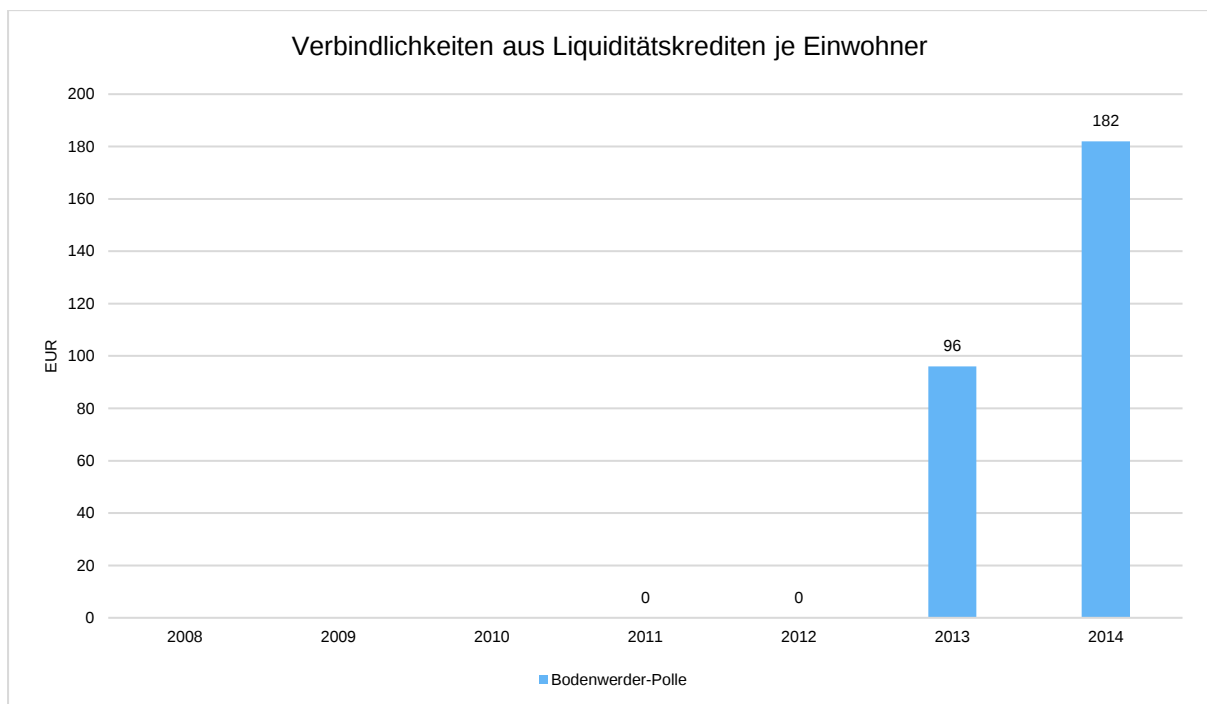




Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten je Einwohner





5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

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

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

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

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

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

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

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

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

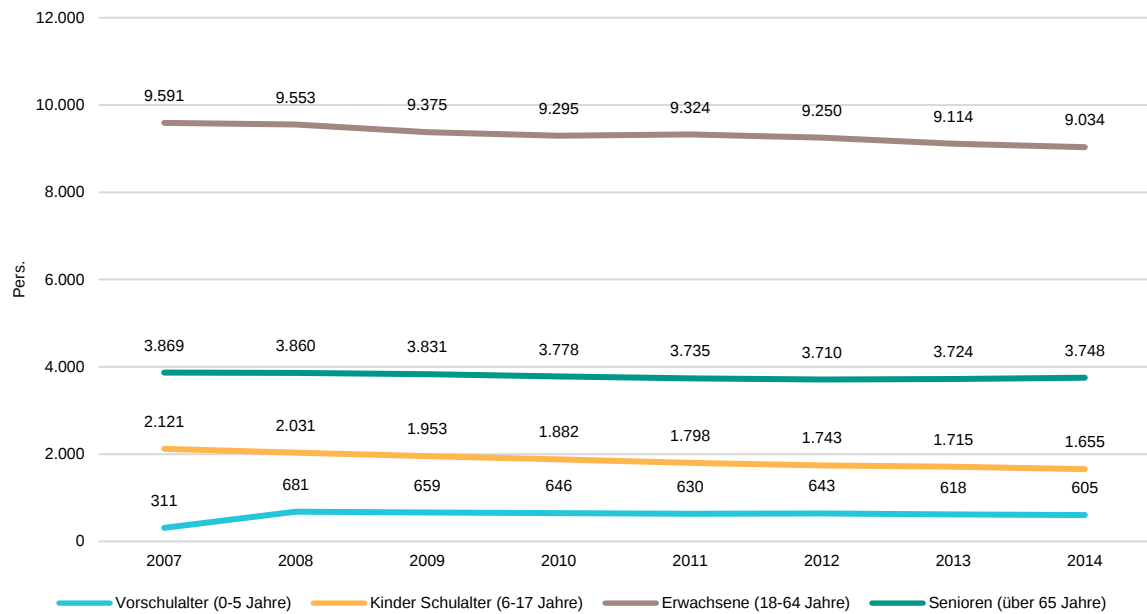
Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
Einwohner	15.601	15.487	15.346	15.171	15.042
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	646	630	643	618	605
davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	312	287	287	285	286
davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	334	343	356	333	319
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	1.882	1.798	1.743	1.715	1.655
Senioren (über 65 Jahre)	3.778	3.735	3.710	3.724	3.748

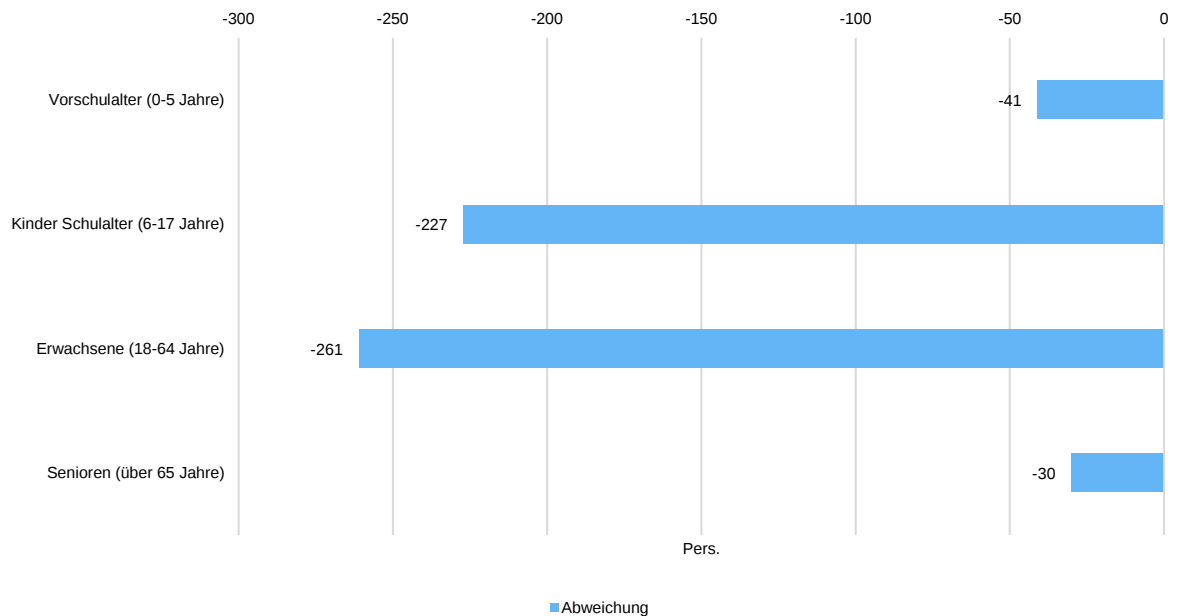


Rechenschaftsbericht SG Bodenwerder-Polle

Entwicklung einzelner Altersgruppen



Veränderungen nach Altersgruppen in den letzten 5 Jahren



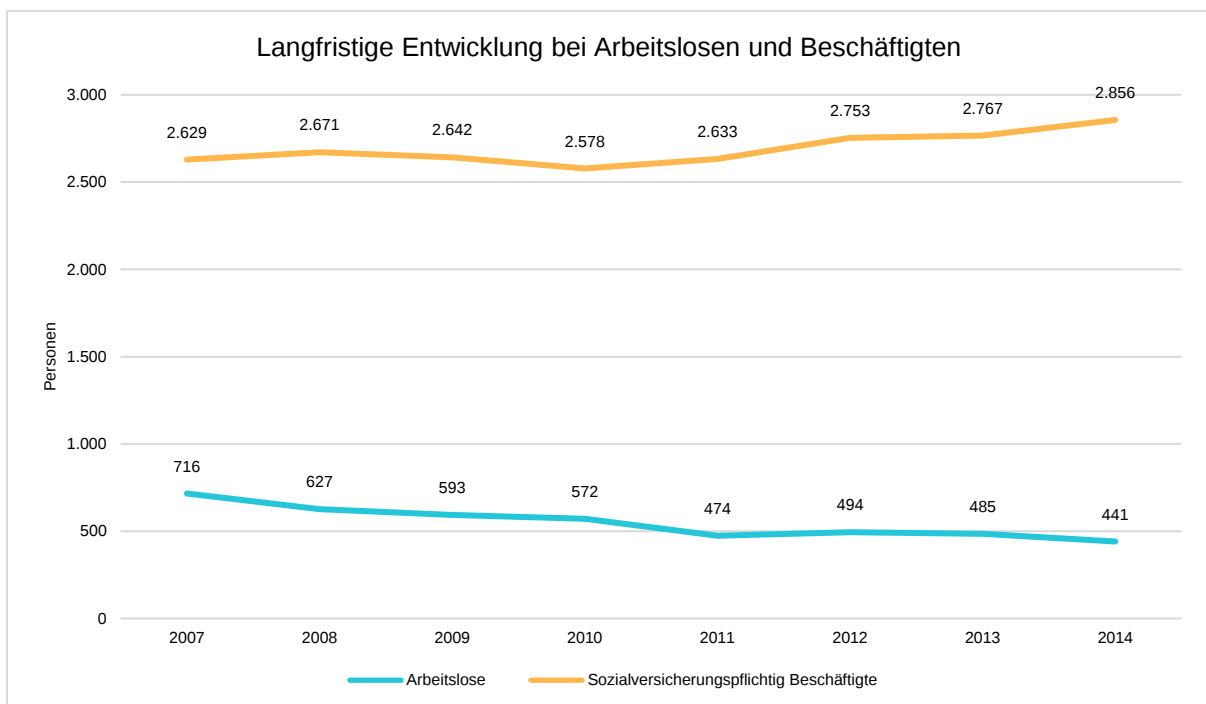


5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

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.

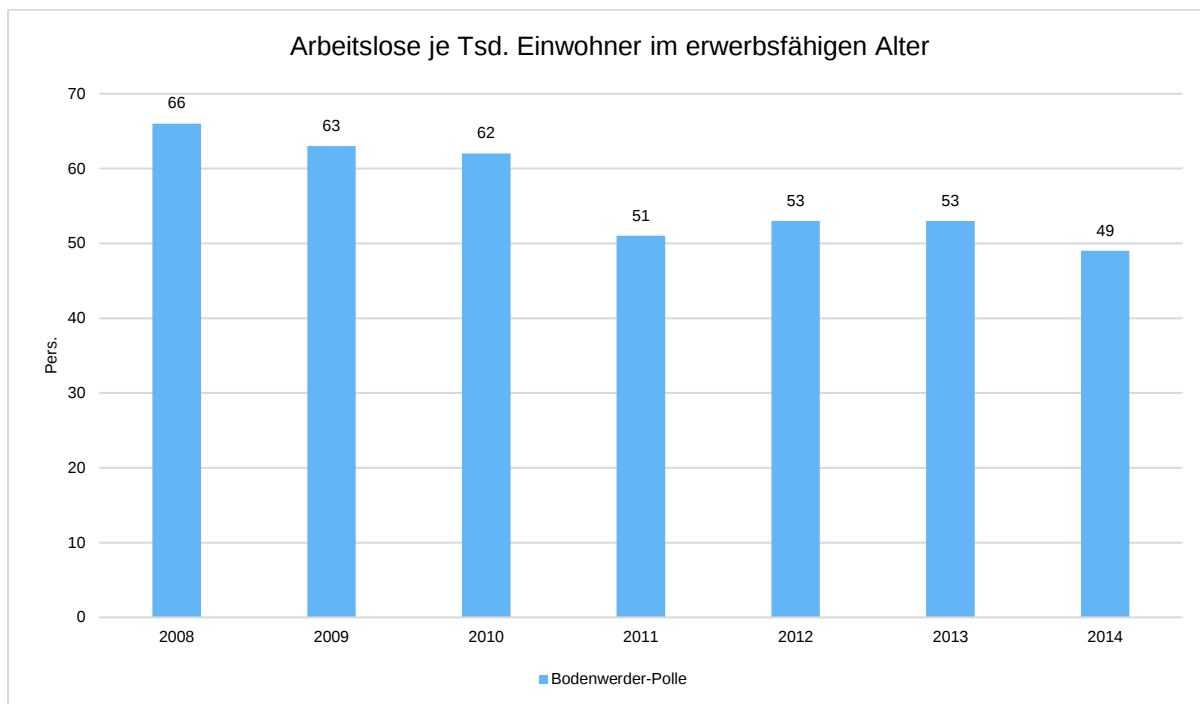
Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2010	Ergebnis 2011	Ergebnis 2012	Ergebnis 2013	Ergebnis 2014
Arbeitslose zum 30.6.	572	474	494	485	441
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	55	37	41	47	35
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	98	95	98	110	106
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	2.578	2.633	2.753	2.767	2.856



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

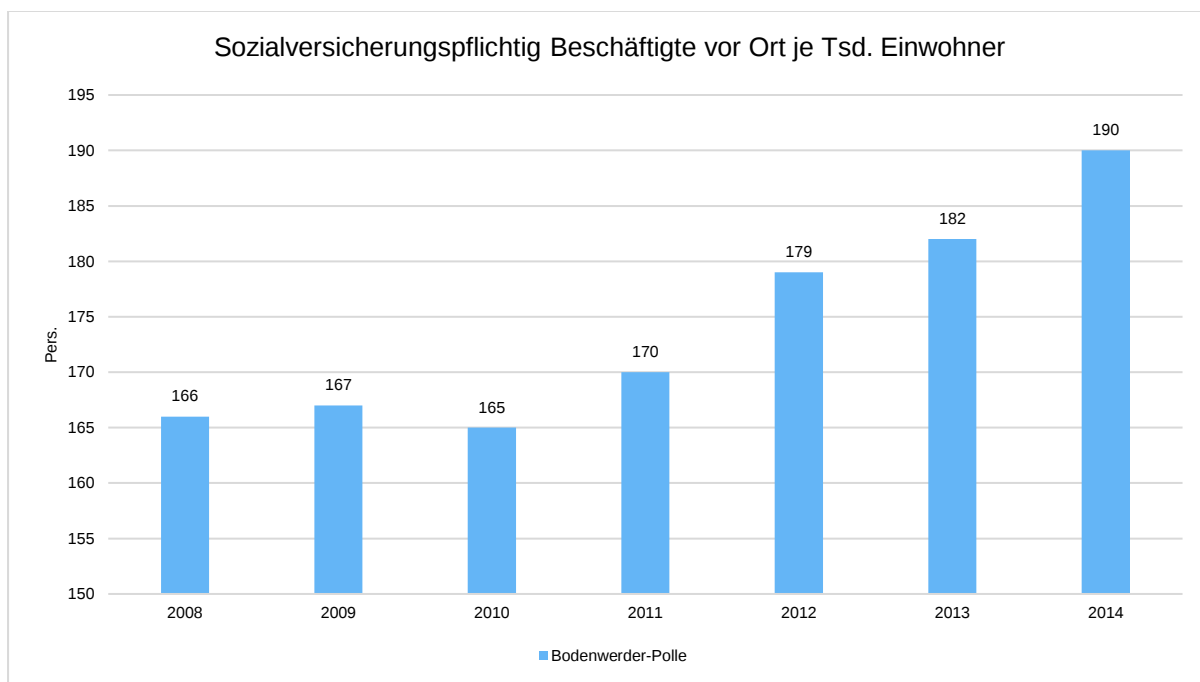
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



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.

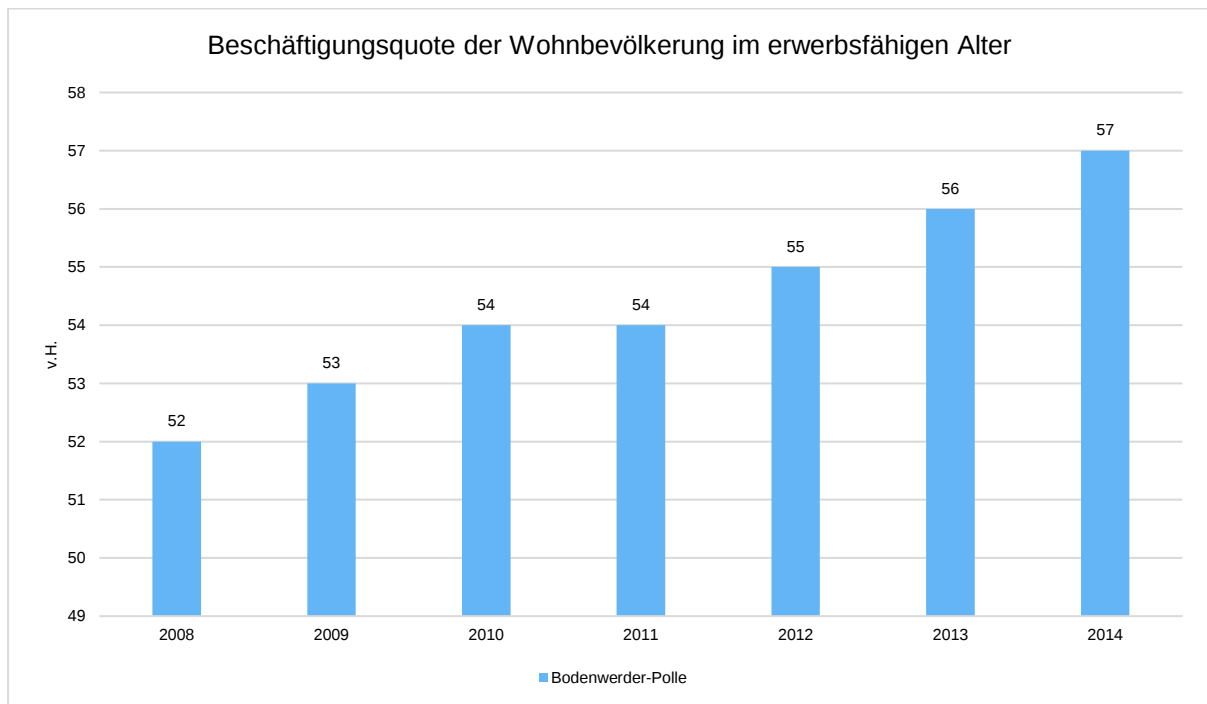
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.





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	548.578,42	211.131,71	2.393,08	0,00	757.317,05	113.187,56	39.519,75	0,00	0,00	152.707,31	604.609,74	435.390,86
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	44.905,05	48.736,71	2.393,08	0,00	91.248,68	31.442,90	17.793,03	0,00	0,00	49.235,93	42.012,75	13.462,15
1.3 Ähnliche Rechte	79.093,37	0,00	0,00	0,00	79.093,37	71.184,06	7.908,31	0,00	0,00	79.092,37	1,00	7.909,31
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	424.580,00	162.395,00	0,00	0,00	586.975,00	10.560,60	13.818,41	0,00	0,00	24.379,01	562.595,99	414.019,40
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)	13.341.583,49	568.704,78	40.143,86	0,00	13.870.144,41	5.950.337,47	328.147,20	-40.141,86	0,00	6.238.342,81	7.631.801,60	7.659.912,74
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	135.166,71	0,00	0,00	0,00	135.166,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.166,71	135.166,71
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	4.134.933,29	2.109,04	0,00	0,00	4.137.042,33	1.136.660,46	46.247,19	0,00	0,00	1.182.907,65	2.954.134,68	2.998.272,83
2.3 Infrastrukturvermögen	357.983,28	0,00	0,00	0,00	357.983,28	124.778,24	10.303,73	0,00	0,00	135.081,97	222.901,31	233.205,04
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	5.423.224,14	30.097,84	0,00	0,00	5.453.321,98	2.425.559,82	93.143,76	0,00	0,00	2.518.703,58	2.934.618,40	2.997.664,32
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.144.561,48	70.377,03	21.843,86	278.286,31	2.471.380,96	1.450.826,42	82.023,65	-21.842,86	0,00	1.511.007,21	960.373,75	693.735,06
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	1.143.533,27	87.160,57	18.300,00	0,00	1.212.393,84	812.512,53	96.428,87	-18.299,00	0,00	890.642,40	321.751,44	331.020,74
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.181,32	378.960,30	0,00	-278.286,31	102.855,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102.855,31	270.848,04
3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)	4.665.634,74	9.816,94	0,00	0,00	4.675.451,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.675.451,68	4.665.634,74
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Legende: Alle währungsrelevanten Werte in EUR

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Anlagevermögen sortiert nach FIBU-Bilanzstruktur	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haus- haltsjahr	Abgänge im Haus- haltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bung im Haushalts- jahr	Auflösungen (kumulierte Abschreibungen für Abgänge)	Zuschrei- bung im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haus- haltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			+	-	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
3.2 Beteiligungen	3.825.677,50	0,00	0,00	0,00	3.825.677,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.825.677,50	3.825.677,50
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	771.511,48	3,69	0,00	0,00	771.515,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	771.515,17	771.511,48
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	68.445,76	9.813,25	0,00	0,00	78.259,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.259,01	68.445,76
insgesamt	18.555.796,65	789.653,43	42.536,94	0,00	19.302.913,14	6.063.525,03	367.666,95	-40.141,86	0,00	6.391.050,12	12.911.863,02	12.760.938,34

Legende: Alle währungsrelevanten Werte in EUR



Schuldenübersicht 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:04:04

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013	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	2.739.006,65	2.739.006,65	0,00	0,00	1.452.662,21	1.286.344,44
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Liquiditätskredite	2.739.006,65	2.739.006,65	0,00	0,00	1.452.662,21	1.286.344,44
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	45.147,95	45.147,95	0,00	0,00	18.703,00	26.444,95
4. Transferverbindlichkeiten	288,02	288,02	0,00	0,00	203,05	84,97
5. Sonstige Verbindlichkeiten	538.520,01	538.520,01	0,00	0,00	370.185,96	168.334,05
Summe	3.322.962,63	3.322.962,63	0,00	0,00	1.841.754,22	1.481.208,41

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

Rückstellungsübersicht 2014

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12. des HHJahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/ Weniger (-)
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		1	2	3	4	5	6
1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	5.631.935,00	301.062,00	66.789,00	0,00	5.397.662,00	234.273,00
1.1	Pensionsrückstellungen	4.935.964,00	258.575,00	65.723,00	0,00	4.743.122,00	192.842,00
1.2	Beihilferückstellungen	695.971,00	42.487,00	1.066,00	0,00	654.550,00	41.421,00
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen (nicht genommener Urlaub = 642,32 €) (geleistete Überstunden = 25.651,50 €) (Inanspruchnahme von Altersteilzeit = 2.000,00 €)	28.293,82	8.257,54	98.712,14	0,00	118.748,42	-90.454,60
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung (Grundschule Bodenwerder = 22.400 €) (Feuerwehrgerätehaus Polle = 20.000 €)	42.400,00	42.400,00	0,00	0,00	0,00	42.400,00
4.	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	1.457,42	1.457,42	0,00	0,00	0,00	1.457,42
8.	andere Rückstellungen (Umzug Verw.Einheiten = 13.865,24 €) (Unterstützung Erstellung u. Prüfung JA 2012-2014 =45.432,00 €) (Brandschutzbedarfsplan = 13.647,57 €) (Bäderwesen Abre. Bewirtschaftung ´14= 14.084,45) (F-Plan = 8.083,08 €) (Tourismus Abre. 2014 = 314,81 €)	95.427,15	76.427,15	44.400,00	0,00	63.400,00	32.027,15
	Summe der Rückstellungen	5.799.513,39	429.604,11	209.901,14	0,00	5.579.810,42	219.702,97



Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2014

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:04:47

I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen

Produkt		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
24300	Schulverwaltung	1.408,84	0,00	1.408,84
61100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	64.935,00	0,00	64.935,00
Summe		66.343,84	0,00	66.343,84

II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen

Produkt		übertragen auf das neue Haushaltsjahr	davon gebunden	davon frei verfügbar
Nummer	Bezeichnung	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5
11103	EDV	20.839,84	0,00	20.839,84
11104	Zentrale Verwaltung	18.979,53	0,00	18.979,53
12600	Brandschutz	74.413,27	0,00	74.413,27
21101	GS Bodenwerder	1.591,16	0,00	1.591,16
21102	GS Halle	4.918,09	0,00	4.918,09
21103	GS Hehlen	1.342,10	0,00	1.342,10
21105	GS Kirchbrak	12.500,00	0,00	12.500,00
21106	GS Ottenstein	7.332,81	0,00	7.332,81
21107	GS Polle	3.180,93	0,00	3.180,93
42400	Hallenbad Bodenwerder	143.006,08	0,00	143.006,08
57500	Tourismus	95.550,92	0,00	95.550,92
61100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	163.878,35	0,00	163.878,35
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	1.820,00	0,00	1.820,00
Summe		549.353,08	0,00	549.353,08

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

Der Jahresabschluss wurde für das Haushaltsjahr

2014

aufgestellt.

Bodenwerder, 08.02.2022

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle
Der Samtgemeindebürgermeister
Im Auftrag

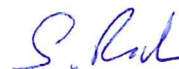


(Helmig - Kämmerer)

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

Bodenwerder, den 08.02.2022

Samtgemeinde Bodenwerder-Polle
Der Samtgemeindebürgermeister



(Rode)

RECHNUNGSPRÜFUNGSAMT DES LANDKREISES HOLZMINDEN

B e r i c h t

über die Prüfung

des Jahresabschlusses

der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

zum 31.12.2014

Prüfende: Herr Bornemeier
Herr Bengel
Herr Oberg

Prüfungszeitraum: 03.01. – 31.05.2023 (mit Unterbrechungen)

Gliederung des Prüfungsberichtes

	Seite
I. ALLGEMEINES	3
1. Allgemeine Anmerkungen	3
2. Prüfung des Vorjahres, Abwicklung des Schlussberichtes, Entlastungsverfahren	3
3. Prüfungsauftrag für die Prüfung des Jahresabschlusses	3
4. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung	4
II. PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES	5
1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft	5
1.1 Haushaltssatzung	5
1.2 Gesamtdeckung, Zweckbindung, Deckungsfähigkeit	6
1.3 Vorläufige Haushaltsführung	6
1.4 Vorbelastungen aus Vorjahren	6
2. Jahresabschluss	7
2.1 Ergebnisrechnung	8
2.2 Finanzrechnung	9
2.3 Plan-Ist-Vergleich	10
2.4 Bilanz	10
2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss	12
3. Vermögens-, Schulden- und Ertragslage	13
3.1 Kennzahlen (Daten der Haushaltswirtschaft)	13
3.2 Aussagen zu den einzelnen Bilanzpositionen	15
4. Vergaben	18
5. Anhang	18
III. BESTÄTIGUNGSVERMERK	21

Kennzeichnung der Prüfungsfeststellungen und Anmerkungen

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

A *Anmerkungen als Hinweis; fortlaufend nummeriert*

I. ALLGEMEINES

1. Allgemeine Anmerkungen

Samtgemeindebürgermeister	Herr Lienig
Finanzsachbearbeitung	Herr Helmig
Kassenleitung	Herr Hölscher

Zahl der Einwohner*innen (EW)

Nach der Fortschreibung am	EW
30.06.2012	15.314
30.06.2013	15.243
30.06.2014	15.120

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 08.08.2022 bis 31.05.2023 -mit Unterbrechungen- durchgeführt und umfasste das Haushaltsjahr 2013. Auf den Prüfungsbericht vom 26.06.2023 wird Bezug genommen.

Da die Jahresabschlüsse 2013 bis 2017 beinahe zeitgleich geprüft worden sind, kann ein Beschluss des Samtgemeinderats über den Jahresabschluss 2013 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 15.08.2023 eine Stellungnahme erwartet.

4. Gegenstand, Art und Umfang der Prüfung

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

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

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

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

Unsere wesentlichen Prüfungshandlungen zur Ermittlung von Fehlerrisiken waren:

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

Zu den ermittelten wesentlichen 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 Samtgemeindebürgermeister, Herrn Rode, seinem allg. Vertreter, Herrn Burkert, dem Leiter des Fachbereiches 1, Herrn Helmig und der Leiterin des Sachgebiets Finanzmanagement, Frau Effenberger am 31.05.2023 stattgefunden.

II. PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES

1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft

1.1 Haushaltssatzung

	Tag der Beschlussfassung	Tag der Genehmigungsvorgabe	Tag der Bekanntmachung	wirksam seit dem
Haushaltssatzung	25.11.2013	03.02.2014	17.02.2014	05.03.2014
1. Nachtragshaushaltssatzung	12.05.2014	26.05.2014	15.07.2014	30.07.2014

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

Haushaltsplan

1. Ergebnishaushalt	€
1.1 Ordentliche Erträge	8.492.500
1.2 Ordentliche Aufwendungen	8.492.500
Ergebnis	0
1.3 Außerordentliche Erträge	20.000
1.4 Außerordentliche Aufwendungen	20.000
Ergebnis	0

2. Finanzhaushalt	€
2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.171.200
2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.760.100
Ergebnis	411.100
2.3 Einzahlungen für Investitionstätigkeit	125.100
2.4 Auszahlungen für Investitionstätigkeit	760.100
Ergebnis	-635.000
2.5 Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	448.300
2.6 Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	0
Ergebnis	448.300

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. 589.342 €, aus Bürgschaften i.H.v. 8.528 € und aus über das Haushaltjahr hinaus gestundeten Beträgen i.H.v. 20.994 €.

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 31.03.2015) aufzustellen. Diese verbindlich vorgegebene Frist wurde um ca. 7 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 27.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

2.1 Ergebnisrechnung

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

Die Ergebnisrechnung stellt sich wie folgt dar:

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis	(fort- geschriebener) Plan	Vergleich Ergebnis / Plan
€			
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.275.875,15	7.220.800,00	55.075,15
3 Auflösungserträge aus Sonderposten	282.319,13	236.400,00	45.919,13
4 sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00
5 öffentlich-rechtliche Entgelte	442.075,13	536.000,00	-93.924,87
6 privatrechtliche Entgelte	21.399,59	27.500,00	-6.100,41
7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	256.066,02	304.000,00	-47.933,98
8 Zinsen und ähnliche Erträge	7.955,47	16.600,00	-8.644,53
9 aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
10 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00
11 sonstige ordentliche Erträge	93.169,94	151.200,00	-58.030,06
12 Summe ordentliche Erträge	8.378.860,43	8.492.500,00	-113.639,57
13 Aufwendungen für aktives Personal	3.052.010,09	2.933.800,00	118.210,09
14 Aufwendungen für Versorgung	126.619,26	122.400,00	4.219,26
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.473.518,25	1.697.500,00	-223.981,75
16 Abschreibungen	370.792,09	390.600,00	-19.807,91
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.054,39	15.000,00	-12.945,61
18 Transferaufwendungen	2.655.986,60	2.509.200,00	146.786,60
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	549.241,25	560.500,00	-11.258,75
20 Überschuss gem. § 15 Abs. 5 GemHKVO	0,00	263.500,00	-263.500,00
21 Summe ordentliche Aufwendungen	8.230.221,93	8.492.500,00	-262.278,07
22 ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzgl. ordentliche Aufwendungen ohne Zeile 20)	148.638,50	0,00	148.638,50
23 außerordentliche Erträge	8.454,30	20.000,00	-11.545,70
24 außerordentliche Aufwendungen	29.844,46	20.000,00	9.844,46
25 Überschuss gem. § 15 Abs. 6 GemHKVO	0,00	0,00	0,00
26 Summe aus Zeilen 23 und 24	-21.390,16	0,00	-21.390,16
27 außerordentliches Ergebnis (a.o. Erträge - a.o. Aufwendungen ohne Zeile 25)	-21.390,16	0,00	-21.390,16
28 Jahresergebnis (Saldo aus dem ordentlichen und dem außerordentlichen Ergebnis)	127.248,34	0,00	127.248,34
29 Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gemäß § 2 Abs. 6 GemHKVO	0,00		

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 27.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

2.2 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt sich wie folgt dar:

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis	(fortge- schriebener) Plan	Vergleich Ergebnis / Plan
€			
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.281.879,39	7.220.800,00	61.079,39
3 sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00
4 öffentlich-rechtliche Entgelte	434.490,72	536.000,00	-101.509,28
5 privatrechtliche Entgelte	20.782,68	27.500,00	-6.717,32
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	240.922,31	304.000,00	-63.077,69
7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	8.780,66	14.600,00	-5.819,34
8 Einzahlungen aus Veräußerungen geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
9 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	49.135,61	68.300,00	-19.164,39
10 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	8.035.991,37	8.171.200,00	-135.208,63
11 Auszahlungen für aktives Personal	2.763.191,73	2.813.900,00	-50.708,27
12 Auszahlungen für Versorgung	127.787,26	118.400,00	9.387,26
13 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen und geringwert. Vermögensgegenstände	1.465.370,06	1.697.500,00	-232.129,94
14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.604,43	15.000,00	-13.395,57
15 Transferauszahlungen	2.595.731,16	2.509.200,00	86.531,16
16 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	549.370,52	606.100,00	-56.729,48
17 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.503.055,16	7.760.100,00	-257.044,84
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	532.936,21	411.100,00	121.836,21
19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	75.296,58	125.100,00	-49.803,42
20 Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
21 Veräußerungen von Sachvermögen	1.600,00	0,00	1.600,00
22 Veräußerungen von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00
23 sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	76.896,58	125.100,00	-48.203,42
25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00
26 Baumaßnahmen	6.330,15	25.000,00	-18.669,85
27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	558.659,71	511.800,00	46.859,71
28 Erwerb von Finanzvermögen	7.417,46	7.900,00	-482,54
29 aktivierbare Zuwendungen	162.395,00	215.400,00	-53.005,00
30 sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00
31 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	734.802,32	760.100,00	-25.297,68
32 Saldo aus Investitionstätigkeit	-657.905,74	-635.000,00	-22.905,74
33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summe aus Zeile 18 u. 32)	-124.969,53	-223.900,00	98.930,47
34 Einzahl. a. Finanzierungstätigkeit; Aufnahme v. Krediten u. inneren Darlehen	0,00	448.300,00	-448.300,00
35 Auszahl. a. Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten u. inneren Darlehen	0,00	0,00	0,00
36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 34 und 35)	0,00	448.300,00	-448.300,00
37 Summen der Salden aus Zeile 33 und 36	-124.969,53	224.400,00	-349.369,53
38 haushaltsunwirksame Einzahlungen	71.969,58	0,00	71.969,58
39 haushaltsunwirksame Auszahlungen	150.216,97	0,00	150.216,97
40 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-78.247,39	0,00	-78.247,39
41 Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des HH-Jahres	453.072,49	453.072,00	---
42 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres	249.855,57	677.472,00	-427.616,43

A 1

Der Bestand an Zahlungsmitteln hat sich gegenüber dem Vorjahr um 203.216,92 € verringert.

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 2

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

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

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

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

A 3

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

2.4 Bilanz

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

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 27.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Schlussbilanz zum 31.12.2014					
Aktiva			Passiva		
	31.12.2013	31.12.2014		31.12.2013	31.12.2014
€			€		
1. Immaterielles Vermögen	435.390,86	604.609,74	1. Nettoposition	7.257.977,71	7.203.538,66
1.2 Lizenzen	13.462,15	42.012,75	1.1 Basis-Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.3 Ähnliche Rechte	7.909,31	1,00	1.1.1 Reinvermögen	496.968,00	496.968,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	414.019,40	562.595,99	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
2. Sachvermögen	7.391.246,02	7.631.801,60	1.2 Rücklagen	449.274,62	740.157,55
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	135.166,71	135.166,71	1.3 Jahresergebnis	290.882,93	127.248,34
2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	2.998.272,83	2.954.134,68	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	233.205,04	222.901,31	1.3.2 Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	290.882,93	127.248,34
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	2.997.664,32	2.934.618,40	nachrichtl. Vorbelastung für das nächste Haushaltsjahr	(414.464 €)	(66.344)
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	1.4 Sonderposten	6.020.852,16	5.839.164,77
2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge	693.735,06	960.373,75	2. Schulden	1.841.754,22	3.322.962,63
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	331.020,74	321.751,44	2.1 Geldschulden	1.452.662,21	2.739.006,65
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.181,32	102.855,31	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
3. Finanzvermögen	4.840.533,42	4.958.808,16	2.1.3 Liquiditätskredite	1.452.662,21	2.739.006,65
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	18.703,00	45.147,95
3.2 Beteiligungen	3.825.677,50	3.825.677,50	2.4 Transferverbindlichkeiten	203,05	288,02
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	2.4.2 Verbindl. aus Zuw. u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	771.511,48	771.515,17	2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	29.724,11	32.712,45	2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	203,05	288,02
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	6.929,31	237,20	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	370.185,96	538.520,01
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	138.245,26	250.406,83	2.5.1 Durchlaufende Posten	0,00	0,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	68.445,76	78.259,01	2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	370.185,96	538.520,01
4. Liquide Mittel	1.905.734,70	2.988.862,22	3. Rückstellungen	5.579.810,42	5.799.513,39
			3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnliche Verpflichtungen	5.397.662,00	5.631.935,00
			3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen	118.748,42	28.293,82
			3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	42.400,00
			3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus		
			Bürgschaften, Gewährleistungen u. anh. Gerichtsverf.	0,00	1.457,42
			3.8 Andere Rückstellungen	63.400,00	95.427,15
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	106.667,87	142.182,96	4. Passive Rechnungsabgrenzung	30,52	250,00
Bilanzsumme:	14.679.572,87	16.326.264,68	Bilanzsumme:	14.679.572,87	16.326.264,68

Investive Haushaltsreste: 549.353 €; Bürgschaften: 8.528 €; Verpfl. aus kreditähn. Rechtsgeschäften: 0 €; über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 18.894 €

2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss

Pf 2

Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Endbestand an Zahlungsmitteln (249.855,57 €) stimmt nicht mit den in der Bilanz auf der Aktivseite ausgewiesenen „Liquidien Mitteln“ (2.988.862,22 €) überein. Die Differenz beläuft sich mithin auf 2.739.006,65 €. Zum Ausgleich dieser Differenz wurden auf der Passivseite „Liquiditätskredite“ in selbiger Höhe (2.739.006,65 €) ausgewiesen.

*Laut dem Personal der Samtgemeinde (SG) soll mit dieser Ausweisung die Summe der Bestände auf den laufenden Bankkonten der SG i.H.v 2.988.862,22 € ausgewiesen werden, da die SG die Kassengeschäfte der Mitgliedsgemeinden (MG) führt. Die **Liquiden Mittel** im Jahresabschluss setzen sich demnach wie folgt zusammen:*

	€
Liquide Mittel der Samtgemeinde	249.855,57
Liquide Mittel der Mitgliedsgemeinden	2.739.006,65
Liquide Mittel lt. Bilanz der Samtgemeinde	2.988.862,22

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

Pf 3

Die Summe der Bestände an Zahlungsmitteln der Samtgemeinde und aller Mitgliedsgemeinden (= Summe der Liquidien Mittel) zum 31.12.2014 beläuft sich nach den Bilanzen nicht auf den vorstehenden, von der Samtgemeinde ermittelten, Betrag i.H.v. 2.988.862,2 €, sondern auf 3.179.790,68 €. Es besteht eine Differenz i.H.v. 190.928,46 € (s. nachstehende Tabelle).

Endbestände an Zahlungsmitteln der Mitgliedsgemeinden laut Finanzrechnungen per 31.12.2014	€
Samtgemeinde Bodenwerder	249.855,57
Stadt Bodenwerder	754.689,93
Brevörde	95.478,78
Halle	214.689,55
Hehlen	410.344,76
Heinsen	49.491,91
Heyen	118.676,79
Kirchbrak	68.192,77
Ottenstein	933.746,92
Pegestorf	78.200,07
Polle	128.606,03
Vahlbruch	77.817,60
Summe	3.179.790,68
Bilanz SG Liquide Mittel (Zeile 4)	2.988.862,22
Differenz	-190.928,46

Die Liquiden Mittel wurden um den vorstehenden Betrag zu niedrig ausgewiesen. Die Differenz i.H.v. 190.928,46 € konnte weder durch die SG, noch im Rahmen der Prüfung (mit einem vertretbaren Arbeitsumfang) aufgeklärt werden.

A 4

Nach prüfungsseitiger Einschätzung ist mit an Sicherheit grenzender Wahrscheinlichkeit davon auszugehen, dass die festgestellte Differenz auf fehlerhafte Buchungen zurückzuführen ist. Vermutlich wurden nicht alle im Kassenbestand enthaltenen liquiden Mittel durch Buchungen in den Finanz- und Ergebnisrechnungen der Samtgemeinde bzw. der Mitgliedsgemeinden erfasst und verarbeitet. Anzeichen für fehlende Gelder oder strafbare Handlungen liegen nach unserer Einschätzung nicht vor.

Die festgestellte Differenz beträgt 1,17 % der Bilanzsumme. Dies führt dazu, dass die nachstehenden Feststellungen zum Jahresabschluss und der spätere Bestätigungsvermerk einzuschränken sind.

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

Der Ausweis der einzelnen Bilanzposten ist nach § 54 Abs. 2 u. 4 GemHKVO mit vorab aufgeführten Einschränkungen überwiegend ordnungsgemäß erfolgt.

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

Die Bilanz, die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung sind mit vorab aufgeführten Einschränkungen überwiegend 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 148.638,50 € erwirtschaftet, somit liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei 101,81 % (Vorjahr 103,38 %).

Allgemeine Umlagequote

Die allgemeine Umlagequote von 32,30 % (Vorjahr 28,98 %) gibt an, zu welchem Teil sich die Samtgemeinde „selbst“ finanzieren kann. Sie zeigt eine Tendenz, inwieweit die Samtgemeinde in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus „eigener Kraft“ zu erfüllen.

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 27.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

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

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

Kommune	Umlage in	je Einwohner in	Beteiligung in
	€		%
Bodenwerder	957.608	169,37	36,04
Brevörde	91.160	143,34	3,43
Halle	259.656	167,41	9,77
Hehlen	341.656	183,89	12,86
Heinsen	114.688	141,42	4,32
Heyen	77.976	175,24	2,93
Kirchbrak	165.584	160,92	6,23
Ottenstein	329.712	283,26	12,41
Pegestorf	56.064	143,03	2,11
Polle	199.360	170,25	7,50
Vahlbruch	63.696	155,74	2,40
Insgesamt	2.657.160		100,00

Abschreibungsintensität, Bruttoinvestitionen und Reinvestitionsquote

Die **Abschreibungsintensität** beträgt **4,47 %** (Vorjahr 3,82 %). 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 **367,7 T€** (Vorjahr 322,2 €). Eventuelle Abschreibungen auf Finanzvermögen werden hierbei nicht berücksichtigt.

Die **Bruttoinvestitionen** der Samtgemeinde belaufen sich auf **734,8 T€** (Vorjahr 453,8 T€). Die Bruttoinvestitionen übersteigen die Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen um **367,1 T€** (Vorjahr 131,6 T€).

Die **Reinvestitionsquote** beläuft sich somit auf **199,86 %** (Vorjahr 140,85 %). 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

55,88 % (Vorjahr 50,56 %).

Eine wünschenswerte Fremdkapitalquote von unter 50 % ist hier nicht 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- pos.		31.12. Vorjahr		31.12. Prüfungsjahr		Verände- rungen
		T€	%	T€	%	T€
1.	Immaterielle Vermögens- gegenstände	435,4	3,50	604,6	4,71	169,2
2.	Sachanlagen	7.391,2	59,49	7.631,8	59,47	240,6
3.	Finanzanlagen	4.597,2	37,00	4.597,2	35,82	0,0
		12.423,8	100,00	12.833,6	100,00	409,8

Während die Anteile der **Immateriellen Vermögensgegenstände** und der **Sachanlagen** am Anlagevermögen sowohl prozentual, als auch real gestiegen sind, haben sich die **Finanzanlagen** nur prozentual verändert.

A 5

Die unter Bilanzposition 3.5 ausgewiesene Festgeldanlage ist kein Wertpapier und hätte dem Kassenbestand als „Liquide Mittel“ zugeordnet werden müssen.

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

Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 27.06.2023
Prüfung des Jahresabschlusses 2014 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

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

Bilanz- pos.		31.12. Vorjahr	Zugänge/ Umbuchungen	Abgänge/ Umbuchungen/ Abschreibungen	31.12. Prüfungsjahr
		T€			
1.4.1	Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse	6.020,9	102,8	284,5	5.839,2
1.4.5	Anzahlungen a. Sonderposten	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,0	0,0	0,0	0,0
1.4	Sonderposten	6.020,9	102,8	284,5	5.839,2

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 5.839,2 T€ (ohne die Anzahlungen auf Sonderposten) mit den abschreibungsfähigen Vermögenswerten in Höhe von 7.683,1 T€ ergibt sich eine **Fördermittelquote von 76,00 %** (Vorjahr 81,65 %).

Dementsprechend sind zurzeit 24,00 % der vorstehenden Werte nicht gefördert. Die darauf entfallenden anteiligen Abschreibungen belasten (entsprechend der jeweiligen Nutzungsdauer) die zukünftigen Haushaltsjahre mit ca. 1,84 Mio. €.

PASSIVA

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

Bilanz- pos.		31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
	Vermögen (einschl. akt. Rechnungsabgrenz.)	14.679.572,87	16.326.264,68
	Schulden	1.841.754,22	3.322.962,63
	Rückstellungen	5.579.810,42	5.799.513,39
	Passive Rechnungsabgrenzung	30,52	250,00
1.	Nettoposition	7.257.977,71	7.203.538,66

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

Stichtag	Nettoposition in €
Eröffnungsbilanz zum 01.01.2012	6.795.367,46
Jahresabschluss zum 31.12.2012	7.178.068,45
Jahresabschluss zum 31.12.2013	7.257.977,71
Jahresabschluss zum 31.12.2014	7.203.538,66

A 6

Im Vergleich zur Eröffnungsbilanz hat sich die Nettoposition um 6,01 % erhöht.

Die **Nettoposition** wird wie folgt gegliedert:

Bilanz- position		31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
1.	Nettoposition	7.257.977,71	7.203.538,66
1.2	Rücklagen	449.274,62	740.157,55
1.3	Jahresergebnis	290.882,93	127.248,34
1.4	Sonderposten	6.020.852,16	5.839.164,77
1.1	Basisreinvermögen	496.968,00	496.968,00

A 7

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 740.157,55 € gebildet.

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

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

Bilanz- position	Art der Schulden	31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
2.1	Geldschulden	1.452.662,21	2.739.006,65
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
2.1.3	Liquiditätskredite	1.452.662,21	2.739.006,65
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	18.703,00	45.147,95
2.4	Transferverbindlichkeiten	203,05	288,02
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	370.185,96	538.520,01
2.	Schulden	1.841.754,22	3.322.962,63

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

A 8

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

Die **sonstigen Verbindlichkeiten** (rd. 538,5 T€) sind um rd. 168,3 T€ gestiegen. Diese Verbindlichkeiten haben sämtlich eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

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

Bilanz- position	Art der Rückstellung	31.12. Vorjahr	31.12. Prüfungsjahr
		€	
3.1.1	Pensionen	4.743.112,00	4.935.964,00
3.1.2	Beihilfen	654.550,00	695.971,00
3.2	Urlaub	58,19	642,32
	Überstunden	31.190,23	25.651,50
	Altersteilzeit	87.500,00	2.000,00
3.3	Unterlassene Instandhaltung	0,00	42.400,00
3.7	Drohende Verpflichtungen ... Gerichtsverfahren	0,00	1.457,42
3.8	Anderere Rückstellungen	63.400,00	95.427,15
3.	Rückstellungen	5.579.810,42	5.799.513,39

4. Vergaben

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

A 9

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

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

5. Anhang

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

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.

A 10

Bei der Aufstellung des Anhangs sind nach unseren Feststellungen die Vorschriften der §§ 48 Abs. 2 S. 2 und 55 GemHKVO nicht vollumfänglich beachtet worden. Die zahlenmäßigen Nachweise sind vorhanden. Wesentliche Erläuterungen, die es einem „sachverständigen Dritten“ ermöglichen sollen, die Rechnungen nachzuvollziehen, fehlen jedoch an vielen Stellen. Auf Pf 5 des Berichtes über die Prüfung des Vorjahres wird verwiesen.

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 bestehen im Prüfungsjahr nicht.

Rechenschaftsbericht (§ 57 GemHKVO)

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

Dabei ist eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz

vorzunehmen. Hierbei soll der Rechenschaftsbericht auch

- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und
- zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung

darstellen.

A 11

Der Rechenschaftsbericht enthält überwiegend allgemeine Formulierungen. Die gesetzlich vorgeschriebenen Bewertungen fallen sehr knapp aus. Auf die Aussagen des Prüfungsberichtes zum vorhergehenden Haushaltsjahr wird verwiesen.

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

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

- Haushaltsreste
- Bürgschaften
- in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen

A 12

Die Kommune hat investive Haushaltsreste i.H.v. 549.353 € und Bürgschaften i.H.v. 8.528 € in das folgende Haushaltsjahr übertragen. Weiterhin wurden Beträge i.H.v. 18.894 € über das Haushaltsjahr hinaus gestundet.

III. BESTÄTIGUNGSVERMERK

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

Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in Buchführung, Jahresabschluss und Anhang überwiegend auf Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen der Behördenleitung sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des 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 2014 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle hat mit:

Bilanzsumme	16.326.264,68 €
Jahresüberschuss	127.248,34 €
Endbestand an Zahlungsmitteln	249.855,57 €

mit Ausnahme der Feststellungen zu Pf 2 und Pf 3 dieses Berichtes zu keinen weiteren wesentlichen Beanstandungen geführt.

Der Jahresabschluss entspricht auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse -mit den vorstehenden Einschränkungen (vgl. Pf 2 und Pf 3)- den gesetzlichen Vorschriften, Satzungen und sonstigen kommunalrechtlichen Bestimmungen. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung im Wesentlichen -mit den vorstehenden Einschränkungen (vgl. Pf 2 und Pf 3)- 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, 27.06.2023



Leiter des Rechnungsprüfungsamtes



Samtgemeinde Bodenwerder-Polle • Münchhausenplatz 1 • 37619 Bodenwerder

Der Samtgemeindebürgermeister

Fachbereich 1
Finanzmanagement

Auskunft erteilt
Frau Effenberger

Gebäude I Zimmer 8

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

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

1. Landkreis Holzminden
Rechnungsprüfungsamt
Postfach 1353
37593 Holzminden

Ihre Nachricht vom
30.06.2023

Ihr Zeichen

Mein Zeichen
(1) 111020

Datum
19. Juli 2023

Jahresabschluss 2014 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle
hier: Stellungnahme zu den Feststellungen im Prüfungsbericht vom 27.06.2023

Sehr geehrter Herr Oberg,
sehr geehrte Damen und Herren,

die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle nimmt zu den Feststellungen im Prüfungsbericht vom 27.06.2023 wie folgt Stellung:

Zu Pf 1:

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

Aufgrund der verspäteten Erstellung der 1. Eröffnungsbilanzen zum Stichtag 01.01.2012, wobei davon die letzten im Jahr 2018 von den jeweiligen Räten beschlossen und veröffentlicht wurden, folgte die Vorlage der Jahresabschlüsse 2012 bis 2017 der Samtgemeinde und ihren 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 für die Haushaltsjahre 2018 und 2019 umfangreicher. Auch die in den letzten Monaten erfolgten Personalwechsel bei der Samtgemeinde im Bereich des Finanzmanagements führen trotz externer Unterstützung zu Verzögerungen bei der Bearbeitung.

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

Dienstgebäude

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

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

Mitgliedsgemeinden

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

Konten der Samtgemeindekasse

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

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

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

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

Zu Pf 2:

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

Zu Pf 3:

Die Ausführungen und die Einschränkung bei den Feststellungen und dem Bestätigungsvermerk werden zur Kenntnis genommen. Auf eine weitergehende Stellungnahme über die bereits während der Prüfung abgegebenen Erläuterungen wird verzichtet. Hervorzuheben ist jedoch ausdrücklich, dass keine Gelder fehlen oder strafbare Handlungen vorliegen.

Mit freundlichen Grüßen
In Vertretung



Burkert

2.