

# Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

## **Jahresabschluss**

2017





# Ergebnisrechnung 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:35:13

| Erträge und Aufwendungen                          | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Ansätze<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Plan-Ist-Vergleich<br>mehr (+)<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                   | 2016                         | 2017                                    | 2017                                   | 2017                                          |
|                                                   | EUR                          | EUR                                     | EUR                                    | EUR                                           |
|                                                   | 1                            | 2                                       | 3                                      | 4                                             |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                        |                              |                                         |                                        |                                               |
| 1. + Steuern und ähnliche Abgaben                 | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                                          |
| 2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen           | 7.120.686,03                 | 7.347.461,59                            | 7.228.200,00                           | 119.261,59                                    |
| 3. + Auflösungserträge aus Sonderposten           | 287.158,83                   | 291.803,81                              | 244.800,00                             | 47.003,81                                     |
| 4. + sonstige Transfererträge                     | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                                          |
| 5. + öffentlich-rechtliche Entgelte               | 465.428,35                   | 514.703,70                              | 513.800,00                             | 903,70                                        |
| 6. + privatrechtliche Entgelte                    | 22.896,88                    | 24.362,21                               | 21.500,00                              | 2.862,21                                      |
| 7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen         | 193.750,35                   | 165.100,75                              | 189.700,00                             | -24.599,25                                    |
| 8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge            | 4.624,47                     | 1.161,09                                | 3.400,00                               | -2.238,91                                     |
| 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                | 1.419.724,20                 | 120.085,48                              | 34.700,00                              | 85.385,48                                     |
| <b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>            | <b>9.514.269,11</b>          | <b>8.464.678,63</b>                     | <b>8.236.100,00</b>                    | <b>228.578,63</b>                             |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>                   |                              |                                         |                                        |                                               |
| 13. - Aufwendungen für aktives Personal           | 3.099.281,75                 | 3.210.860,83                            | 3.346.400,00                           | -135.539,17                                   |
| 14. - Aufwendungen für Versorgung                 | 1.769.469,79                 | 77.618,67                               | 100.000,00                             | -22.381,33                                    |
| 15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.334.890,85                 | 1.398.437,77                            | 1.536.000,00                           | -137.562,23                                   |
| 16. - Abschreibungen                              | 431.215,60                   | 448.869,88                              | 581.400,00                             | -132.530,12                                   |
| 17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 4.508,68                     | 6.887,94                                | 8.500,00                               | -1.612,06                                     |
| 18. - Transferaufwendungen                        | 2.225.520,98                 | 2.248.025,17                            | 2.221.400,00                           | 26.625,17                                     |
| 19. - sonstige ordentliche Aufwendungen           | 520.925,26                   | 624.151,92                              | 557.800,00                             | 66.351,92                                     |
| <b>20. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>       | <b>9.385.812,91</b>          | <b>8.014.852,18</b>                     | <b>8.351.500,00</b>                    | <b>-336.647,82</b>                            |
| <b>21. = Ordentliches Ergebnis</b>                | <b>128.456,20</b>            | <b>449.826,45</b>                       | <b>-115.400,00</b>                     | <b>565.226,45</b>                             |
| 22. + außerordentliche Erträge                    | 32.365,78                    | 9.285,30                                | 5.000,00                               | 4.285,30                                      |
| 23. - außerordentliche Aufwendungen               | 80.752,43                    | 4.602,58                                | 600,00                                 | 4.002,58                                      |
| <b>24. = außerordentliches Ergebnis</b>           | <b>-48.386,65</b>            | <b>4.682,72</b>                         | <b>4.400,00</b>                        | <b>282,72</b>                                 |
| <b>= Jahresergebnis</b>                           | <b>80.069,55</b>             | <b>454.509,17</b>                       | <b>-111.000,00</b>                     | <b>565.509,17</b>                             |

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



# Finanzrechnung 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 15:50:56

| Einzahlungen und Auszahlungen                                                                                                  | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Ansätze<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Plan-Ist-Vergleich<br>mehr (+)<br>weniger (-) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                                                                                | 2016                         | 2017                                    | 2017                                   | 2017                                          |
|                                                                                                                                | EUR                          | EUR                                     | EUR                                    | EUR                                           |
|                                                                                                                                | 1                            | 2                                       | 3                                      | 4                                             |
| <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                         |                              |                                         |                                        |                                               |
| 1. + Steuern und ähnliche Abgaben                                                                                              | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                                          |
| 2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                                                        | 7.119.791,40                 | 7.375.832,51                            | 7.228.200,00                           | 147.632,51                                    |
| 3. + Sonstige Transfereinzahlungen                                                                                             | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                                          |
| 4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte                                                                                            | 461.118,82                   | 529.189,43                              | 513.800,00                             | 15.389,43                                     |
| 5. + Privatrechtliche Entgelte                                                                                                 | 20.555,68                    | 26.083,28                               | 21.500,00                              | 4.583,28                                      |
| 6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                                      | 190.025,37                   | 184.783,19                              | 189.700,00                             | -4.916,81                                     |
| 7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                                                          | 358,63                       | 2.520,81                                | 1.200,00                               | 1.320,81                                      |
| 8. + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände                                                      | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                                          |
| 9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                                                   | 105.493,85                   | 35.805,33                               | 53.500,00                              | -17.694,67                                    |
| <b>10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                         | <b>7.897.343,75</b>          | <b>8.154.214,55</b>                     | <b>8.007.900,00</b>                    | <b>146.314,55</b>                             |
| <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                         |                              |                                         |                                        |                                               |
| 11. - Auszahlungen für aktives Personal                                                                                        | 2.858.335,47                 | 3.047.038,08                            | 3.067.900,00                           | -20.861,92                                    |
| 12. - Auszahlungen für Versorgung                                                                                              | 34.985,86                    | 37.349,37                               | 45.000,00                              | -7.650,63                                     |
| 13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände                                   | 1.426.667,09                 | 1.385.370,28                            | 1.536.000,00                           | -150.629,72                                   |
| 14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                         | 3.977,20                     | 7.571,56                                | 8.500,00                               | -928,44                                       |
| 15. - Transferauszahlungen                                                                                                     | 2.270.767,95                 | 2.282.858,85                            | 2.221.000,00                           | 61.858,85                                     |
| 16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                                                  | 617.644,20                   | 568.686,85                              | 604.300,00                             | -35.613,15                                    |
| <b>17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                         | <b>7.212.377,77</b>          | <b>7.328.874,99</b>                     | <b>7.482.700,00</b>                    | <b>-153.825,01</b>                            |
| <b>18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                                                          | <b>684.965,98</b>            | <b>825.339,56</b>                       | <b>525.200,00</b>                      | <b>300.139,56</b>                             |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                  |                              |                                         |                                        |                                               |
| 19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                                                                    | 147.203,37                   | 136.011,90                              | 253.700,00                             | -117.688,10                                   |
| 20. + Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit                                                                        | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                                          |
| 21. + Veräußerung von Sachvermögen                                                                                             | 144.999,45                   | 12.261,51                               | 5.600,00                               | 6.661,51                                      |
| 22. + Finanzvermögensanlagen                                                                                                   | 770.000,00                   | 0,00                                    | 900,00                                 | -900,00                                       |
| 23. + sonstige Investitionstätigkeit                                                                                           | 6.300,00                     | 2.100,00                                | 0,00                                   | 2.100,00                                      |
| <b>24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                  | <b>1.068.502,82</b>          | <b>150.373,41</b>                       | <b>260.200,00</b>                      | <b>-109.826,59</b>                            |
| <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>                                                                                  |                              |                                         |                                        |                                               |
| 25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                                                     | 9.964,28                     | 85.089,09                               | 0,00                                   | 85.089,09                                     |
| 26. - Baumaßnahmen                                                                                                             | 33.208,00                    | 51.243,23                               | 250.000,00                             | -198.756,77                                   |
| 27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                                                      | 189.746,79                   | 822.182,06                              | 396.200,00                             | 425.982,06                                    |
| 28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                                                        | 7.663,48                     | 8.888,86                                | 10.000,00                              | -1.111,14                                     |
| 29. - Aktivierbare Zuwendungen                                                                                                 | 78.247,52                    | 180.050,00                              | 191.800,00                             | -11.750,00                                    |
| 30. - sonstige Investitionstätigkeit                                                                                           | 0,00                         | 0,00                                    | 0,00                                   | 0,00                                          |
| <b>31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                                  | <b>318.830,07</b>            | <b>1.147.453,24</b>                     | <b>848.000,00</b>                      | <b>299.453,24</b>                             |
| <b>32. = Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                   | <b>749.672,75</b>            | <b>-997.079,83</b>                      | <b>-587.800,00</b>                     | <b>-409.279,83</b>                            |
| <b>33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag</b>                                                                               | <b>1.434.638,73</b>          | <b>-171.740,27</b>                      | <b>-62.600,00</b>                      | <b>-109.140,27</b>                            |
| <b>Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                           |                              |                                         |                                        |                                               |
| 34. + Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit            | 219.500,00                   | 224.000,00                              | 84.800,00                              | 139.200,00                                    |
| 35. - Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 11.195,00                    | 22.171,00                               | 22.200,00                              | -29,00                                        |
| <b>36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                                  | <b>208.305,00</b>            | <b>201.829,00</b>                       | <b>62.600,00</b>                       | <b>139.229,00</b>                             |
| <b>37. = Finanzmittelbestand</b>                                                                                               | <b>1.642.943,73</b>          | <b>30.088,73</b>                        | <b>0,00</b>                            | <b>30.088,73</b>                              |



# Finanzrechnung 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 2

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 15:50:56

| Einzahlungen und Auszahlungen                                       | Ergebnis<br>des<br>Vorjahres | Ergebnis<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Ansätze<br>des<br>Haushalts-<br>jahres | Plan-Ist-Vergleich<br>mehr (+)<br>weniger (-) |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                                     | 2016                         | 2017                                    | 2017                                   | 2017                                          |
|                                                                     | EUR                          | EUR                                     | EUR                                    | EUR                                           |
|                                                                     | 2                            | 3                                       | 4                                      | 5                                             |
| 38. + haushaltsunwirksame Einzahlungen                              | 457.096,93                   | 141.337,79                              | 0,00                                   | 141.337,79                                    |
| 39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen                              | 191.563,89                   | 222.851,07                              | 0,00                                   | 222.851,07                                    |
| 40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen                      | 265.533,04                   | -81.513,28                              | 0,00                                   | -81.513,28                                    |
| <b>40a. = Saldo der Finanzrechnung</b>                              | <b>1.908.476,77</b>          | <b>-51.424,55</b>                       | <b>0,00</b>                            | <b>-51.424,55</b>                             |
| <b>41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres</b> | <b>732.702,44</b>            | <b>2.641.179,21</b>                     | <b>2.641.179,00</b>                    | <b>- - - -</b>                                |
| <b>42. = Endbestand an Zahlungsmitteln</b>                          | <b>2.641.179,21</b>          | <b>2.589.754,66</b>                     | <b>2.641.179,00</b>                    | <b>-51.424,34</b>                             |

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



# Bilanz 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:42:16

| Aktiva   |                                                        | Vorjahr              | Haushaltsjahr        |
|----------|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|          |                                                        | 2016                 | 2017                 |
|          |                                                        | EUR                  | EUR                  |
| 1        |                                                        | 2                    | 3                    |
| <b>1</b> | <b>Immaterielles Vermögen</b>                          | <b>719.131,41</b>    | <b>857.324,99</b>    |
| 1.1      | Konzessionen                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.2      | Lizenzen                                               | 24.371,98            | 9.661,08             |
| 1.3      | Ähnliche Rechte                                        | 1,00                 | 1,00                 |
| 1.4      | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse      | 694.758,43           | 847.662,91           |
| 1.5      | Aktivierter Umstellungsaufwand                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.6      | Sonstiges immaterielles Vermögen                       | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>2</b> | <b>Sachvermögen</b>                                    | <b>7.431.965,61</b>  | <b>7.994.046,25</b>  |
| 2.1      | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte    | 135.166,71           | 133.607,16           |
| 2.2      | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte      | 2.685.803,48         | 2.807.206,01         |
| 2.3      | Infrastrukturvermögen                                  | 209.075,79           | 202.163,03           |
| 2.4      | Bauten auf fremden Grundstücken                        | 2.783.279,04         | 2.689.440,91         |
| 2.5      | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                      | 0,00                 | 975,54               |
| 2.6      | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge            | 841.885,04           | 1.342.379,18         |
| 2.7      | Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 737.002,55           | 717.636,42           |
| 2.8      | Vorräte                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.9      | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                 | 39.753,00            | 100.638,00           |
| <b>3</b> | <b>Finanzvermögen</b>                                  | <b>4.109.429,72</b>  | <b>4.068.066,12</b>  |
| 3.1      | Anteile an verbundenen Unternehmen                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.2      | Beteiligungen                                          | 3.825.677,50         | 3.822.577,50         |
| 3.3      | Sondervermögen mit Sonderrechnung                      | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.4      | Ausleihungen                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.5      | Wertpapiere                                            | 1.462,94             | 1.467,02             |
| 3.6      | Öffentlich-rechtliche Forderungen                      | 74.332,66            | 53.663,32            |
| 3.7      | Forderungen aus Transferleistungen                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.8      | Sonstige privatrechtliche Forderungen                  | 109.364,75           | 80.367,70            |
| 3.9      | Sonstige Vermögensgegenstände                          | 98.591,87            | 109.990,58           |
| <b>4</b> | <b>Liquide Mittel</b>                                  | <b>5.294.564,70</b>  | <b>6.512.184,01</b>  |
| <b>5</b> | <b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                      | <b>16.724,20</b>     | <b>87.679,05</b>     |
|          | <b>Bilanzsumme AKTIVA</b>                              | <b>17.571.815,64</b> | <b>19.519.300,42</b> |

RPA 1



# Bilanz 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 2

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:42:16

| Passiva |                                                                      | Vorjahr             | Haushaltsjahr       |
|---------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|         |                                                                      | 2016                | 2017                |
|         |                                                                      | EUR                 | EUR                 |
| 1       |                                                                      | 2                   | 3                   |
| 1       | <b>Nettoposition</b>                                                 | <b>7.315.377,00</b> | <b>7.618.736,69</b> |
| 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                                                            | 1.176.072,25        | 1.256.141,80        |
| 1.2.1   | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses              | 1.129.014,97        | 1.256.141,80        |
| 1.2.2   | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses         | 47.057,28           | 0,00                |
| 1.2.4   | Zweckgebundene Rücklagen                                             | 0,00                | 0,00                |
| 1.2.5   | Sonstige Rücklagen                                                   | 0,00                | 0,00                |
| 1.3     | Jahresergebnis                                                       | 80.069,55           | 454.509,17          |
| 1.3.1   | Fehlbeträge aus Vorjahren                                            | 0,00                | 0,00                |
| 1.3.2   | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag                                    | 80.069,55           | 454.509,17          |
|         | - ordentliches Ergebnis                                              | 128.456,20          | 449.826,45          |
|         | - außerordentliches Ergebnis                                         | -48.386,65          | 4.682,72            |
|         | (Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 64.935 Euro)     |                     |                     |
| 1.4     | Sonderposten                                                         | 5.562.267,20        | 5.411.117,72        |
| 1.4.1   | Investitionszuweisungen und -zuschüsse                               | 5.562.267,20        | 5.411.117,72        |
| 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       | <b>Schulden</b>                                                      | <b>3.575.061,32</b> | <b>5.025.850,79</b> |
| 2.1     | Geldschulden                                                         | 3.085.590,49        | 4.556.463,35        |
| 2.1.1   | Anleihen                                                             | 0,00                | 0,00                |
| 2.1.2   | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                     | 432.205,00          | 634.034,00          |
| 2.1.3   | Liquiditätskredite                                                   | 2.653.385,49        | 3.922.429,35        |
| 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                     | 12.635,00           | 47.958,27           |
| 2.4     | Transferverbindlichkeiten                                            | 724,86              | 1.595,28            |
| 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                                     | 724,86              | 1.595,28            |
| 2.5     | Sonstige Verbindlichkeiten                                           | 476.110,97          | 419.833,94          |
| 2.5.1   | Durchlaufende Posten                                                 | 0,00                | 500,03              |
| 2.5.1.1 | Verrechnete Mehrwertsteuer                                           | 0,00                | 0,03                |
| 2.5.1.2 | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer                                 | 0,00                | 0,00                |
| 2.5.1.3 | Sonstige durchlaufende Posten                                        | 0,00                | 500,00              |
| 2.5.2   | Abzuführende Gewerbesteuer                                           | 0,00                | 0,00                |
| 2.5.3   | Empfangene Anzahlungen                                               | 0,00                | 0,00                |

RPA1



# Bilanz 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 3

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:42:16

| Passiva |                                                                                                                 | Vorjahr              | Haushaltsjahr        |
|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|         |                                                                                                                 | 2016                 | 2017                 |
|         |                                                                                                                 | EUR                  | EUR                  |
| 1       |                                                                                                                 | 2                    | 3                    |
| 2.5.4   | Andere sonstige Verbindlichkeiten                                                                               | 476.110,97           | 419.333,91           |
| 3       | <b>Rückstellungen</b>                                                                                           | <b>6.681.377,32</b>  | <b>6.874.629,61</b>  |
| 3.1     | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen                                                             | 6.506.825,00         | 6.665.502,00         |
| 3.2     | Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen                                                  | 55.884,32            | 41.478,95            |
| 3.3     | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.4     | Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.5     | Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.6     | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen                                 | 24.336,00            | 928,00               |
| 3.7     | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00                 | 3.898,92             |
| 3.8     | Andere Rückstellungen                                                                                           | 94.332,00            | 162.821,74           |
| 4       | <b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>                                                                              | <b>0,00</b>          | <b>83,33</b>         |
|         | <b>Bilanzsumme PASSIVA</b>                                                                                      | <b>17.571.815,64</b> | <b>19.519.300,42</b> |

## Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 1.080.533 Euro
2. Bürgschaften: 0 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: 12.594 Euro

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

  
Der Samtgemeindebürgermeister



# Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

## **Anhang**

2017





# 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 .....                             | 9  |
| 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 KomHKVO) .....    | 20 |
| 3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO) .....      | 24 |
| 4 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO .....      | 29 |
| 5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten .....      | 30 |
| 6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen .....      | 30 |
| 7 Anlagen zum Anhang.....                              | 30 |



## 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 (§ 52 KomHKVO)
- Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)
- Bilanz (§ 55 KomHKVO)
- Anhang (§ 56 KomHKVO)

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 Abs. 1 KomHKVO)
- eine Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)
- eine Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO)
- eine Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)
- eine Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)
- eine Übersicht über die in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

## 2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

### 2.1 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

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

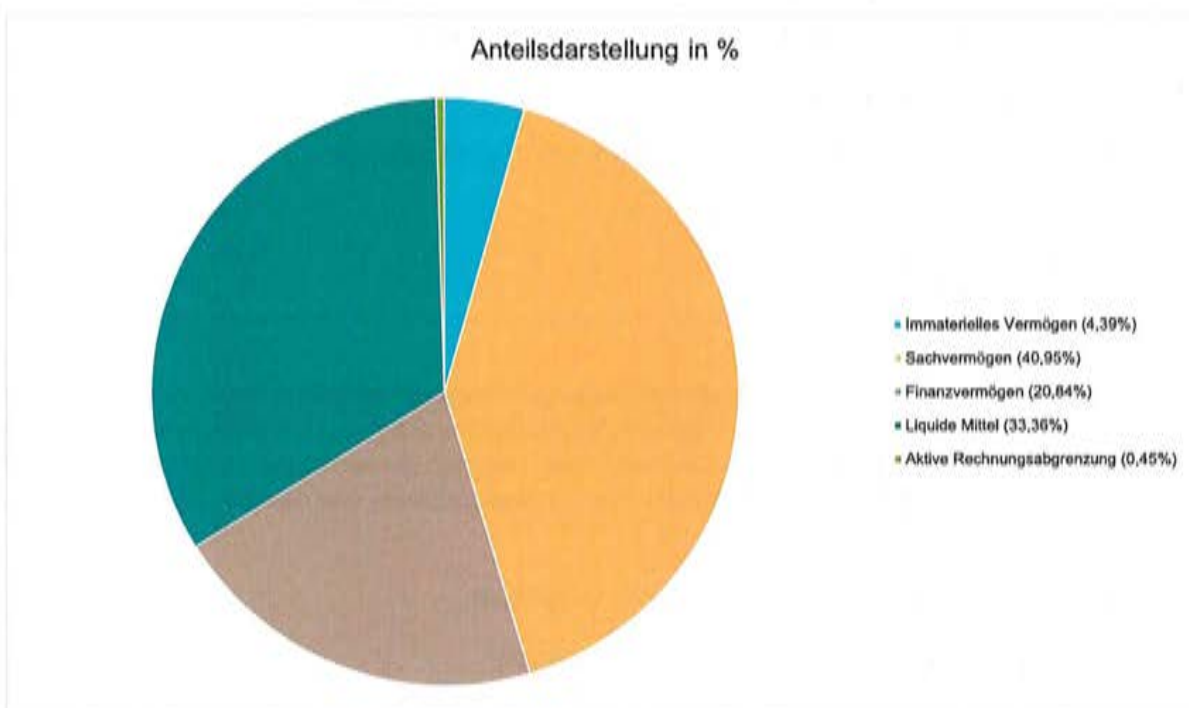
Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

#### Bilanz Aktiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

|                             | 2016         | 2017         | Veränderung  |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1. - Immaterielles Vermögen | 719.131,41   | 857.324,99   | 138.193,58 ↗ |
| 2. - Sachvermögen           | 7.431.965,61 | 7.994.046,25 | 562.080,64 ↗ |



|                                 | 2016                 | 2017                 | Veränderung           |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 3. - Finanzvermögen             | 4.109.429,72         | 4.068.066,12         | -41.363,60 ↘          |
| 4. - Liquide Mittel             | 5.294.564,70         | 6.512.184,01         | 1.217.619,31 ↗        |
| 5. - Aktive Rechnungsabgrenzung | 16.724,20            | 87.679,05            | 70.954,85 ↗           |
| <b>Summe Aktiva</b>             | <b>17.571.815,64</b> | <b>19.519.300,42</b> | <b>1.947.484,78 ↗</b> |



## 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

|                                                         | 2016              | 2017              | Veränderung         |
|---------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| <b>1. - Immaterielles Vermögen</b>                      | <b>719.131,41</b> | <b>857.324,99</b> | <b>138.193,58 ↗</b> |
| 1.1 - Konzessionen                                      | 0,00              | 0,00              | 0,00 →              |
| 1.2 - Lizenzen                                          | 24.371,98         | 9.661,08          | -14.710,90 ↘        |
| 1.3 - Ähnliche Rechte                                   | 1,00              | 1,00              | 0,00 →              |
| 1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 694.758,43        | 847.662,91        | 152.904,48 ↗        |
| 1.5 - Aktivierter Umstellungsaufwand                    | 0,00              | 0,00              | 0,00 →              |

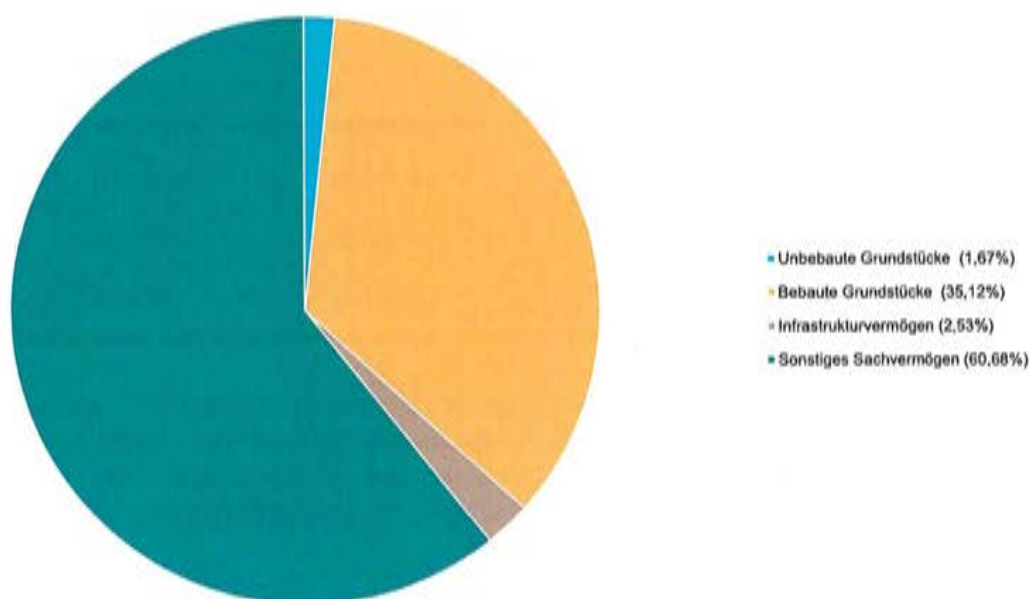


|                                        | 2016 | 2017 | Veränderung |
|----------------------------------------|------|------|-------------|
| 1.6 - Sonstiges immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 →      |

## 2.1.2 Sachvermögen

| Bilanzposition                                            | 2016                | 2017                | Veränderung         |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>2 - Sachvermögen</b>                                   | <b>7.431.965,61</b> | <b>7.994.046,25</b> | <b>562.080,64 ↗</b> |
| 2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 135.166,71          | 133.607,16          | -1.559,55 →         |
| 2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 2.685.803,48        | 2.807.206,01        | 121.402,53 ↗        |
| 2.3 - Infrastrukturvermögen                               | 209.075,79          | 202.163,03          | -6.912,76 →         |
| 2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken                     | 2.783.279,04        | 2.689.440,91        | -93.838,13 →        |
| 2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                   | 0,00                | 975,54              | 975,54 ↗            |
| 2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 841.885,04          | 1.342.379,18        | 500.494,14 ↗        |
| 2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 737.002,55          | 717.636,42          | -19.366,13 →        |
| 2.8 - Vorräte                                             | 0,00                | 0,00                | 0,00 →              |
| 2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 39.753,00           | 100.638,00          | 60.885,00 ↗         |

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 2017 weist die Bilanzposition 133.607,16 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                | 2016       | 2017       | Veränderung |
|--------------------------------|------------|------------|-------------|
| Grünflächen                    | --         | --         | --          |
| Ackerland                      | 134.453,73 | 132.894,18 | -1.559,55 ↘ |
| Wald, Forsten                  | 712,98     | 712,98     | 0,00 →      |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | --         | --         | --          |

Die Wertveränderung resultiert aus dem Verkauf der Grundstück Kemnade Fl. 4 / Flurst. 00274/041 und Flurst. 00359/017.

### 2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 2.807.206,01 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                                                            | 2016         | 2017         | Veränderung  |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Grundstücke mit Wohnbauten                                                 | --           | --           | --           |
| Grundstücke mit sozialen Einrichtungen                                     | --           | --           | --           |
| Grundstücke mit Schulen                                                    | 411.098,09   | 402.741,35   | -8.356,74 ↘  |
| Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen               | 1.601.118,56 | 1.630.362,49 | 29.243,93 ↗  |
| Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz         | 638.335,30   | 739.311,61   | 100.976,31 ↗ |
| Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 35.251,53    | 34.790,56    | -460,97 ↘    |

Die Veränderung resultiert aus den planmäßigen Abschreibungen sowie Vermögenszugängen. Als wesentliche Zugänge ist die Aktivierung der Anlage im Bau für den Anbau eines Geräteraumes an die Münchhausenturnhalle in Höhe von rd. 53.700 €, der Kauf der Grundstücke Halle Fl. 1 / Flurst. 144/001 und Flurst. 144/002 in Höhe von rd. 85.100 € und der Kauf eines Wohngebäudes in Halle im Winkel 1 in Höhe von rd. 26.600 € zu benennen.



### 2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

#### 2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 202.163,03 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                                            | 2016       | 2017       | Veränderung |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|-------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 2.970,50   | 2.970,50   | 0,00 →      |
| Brücken und Tunnel                                         | --         | --         | --          |
| Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | --         | --         | --          |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | --         | --         | --          |
| Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen             | 67.450,70  | 62.885,39  | -4.565,31 ↘ |
| Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen       | --         | --         | --          |
| Wasserbauliche Anlagen                                     | --         | --         | --          |
| Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen                     | 138.654,59 | 136.307,14 | -2.347,45 ↘ |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                 | --         | --         | --          |

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen.

### 2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

#### 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 2017 weist die Bilanzposition 2.689.440,91 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                    | 2016         | 2017         | Veränderung  |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Bauten auf fremdem Grund und Boden | 2.783.279,04 | 2.689.440,91 | -93.838,13 ↘ |

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen.

### 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 2017 weist die Bilanzposition 975,54 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                  | 2016 | 2017   | Veränderung |
|------------------|------|--------|-------------|
| Kunstgegenstände | --   | 975,54 | 975,54 ↗    |
| Kulturdenkmäler  | --   | --     | --          |

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie dem Vermögenszugang einer Stele in Höhe von 1.032,92 €

### 2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

#### 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Bei Maschinen und technischen Anlagen handelt es sich um Vorrichtungen aller Art, welche dem Betriebszweck dienen aber nicht wesentlicher Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind.

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 1.342.379,18 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                  | 2016       | 2017         | Veränderung  |
|----------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Fahrzeuge                        | 828.068,80 | 1.331.149,53 | 503.080,73 ↗ |
| Maschinen und Technische Anlagen | 13.816,24  | 11.229,65    | -2.586,59 ↘  |

Die Wertveränderungen resultieren aus den planmäßigen Abschreibungen sowie dem Vermögenszugang eines Mannschaftstransportwagens für die Ortsfeuerwehr Polle in Höhe von rd. 49.600 € und einer Drehleiter für rd. 569.370 €.

### 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 2017 weist die Bilanzposition 717.636,42 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                    | 2016       | 2017       | Veränderung  |
|------------------------------------|------------|------------|--------------|
| Betriebsvorrichtungen              | 359.879,71 | 334.437,30 | -25.442,41 ↘ |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 275.577,12 | 285.033,75 | 9.456,63 ↗   |
| Nutzpflanzungen und Nutztiere      | --         | --         | --           |



|                                                                              | 2016       | 2017      | Veränderung |
|------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-------------|
| Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro | 101.545,72 | 98.165,37 | -3.380,35 ↘ |

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

Als wesentliche Zugänge bei der BGA sind u.a. ein Stromerzeuger für rd. 5.050 €, eine Tragkraftspritze Rosenbauer für rd. 13.360 €, eine Motorpumpe für rd. 6.500 € diverse PC's, Notebooks, Drucker, Bildschirme und sonstige Bürohardware und -mobiliar zu benennen sowie.

Im Sammelposten wurde diverses Feuerwehruzubehör, Maschinen, Geräte, Werkzeuge, Bürohardware und -Möblierung aktiviert.

### 2.1.2.8 Vorräte

#### 2.8 Vorräte

Im Berichtsjahr 2017 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 2017 weist die Bilanzposition 100.638,00 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                        | 2016      | 2017      | Veränderung  |
|----------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen | 6.545,00  | 91.804,68 | 85.259,68 ↗  |
| Anlagen im Bau                         | 33.208,00 | 8.833,32  | -24.374,68 ↘ |

Im Geschäftsjahr wurden folgende Baumaßnahmen abgeschlossen und aktiviert:

- Anbau Geräteraum an die Turnhalle 49.027,52 €

Folgende wesentliche Maßnahmen befinden sich Ende 2017 weiterhin im Bau:

- MLF Kirchbrak 89.154,80 €
- TSF Grave 2.649,88 €
- Wärmedämmung Grundschule Bodenwerder 8.433,32 €
- Neubau Feuerwehrgerätehaus Halle 400,00 €



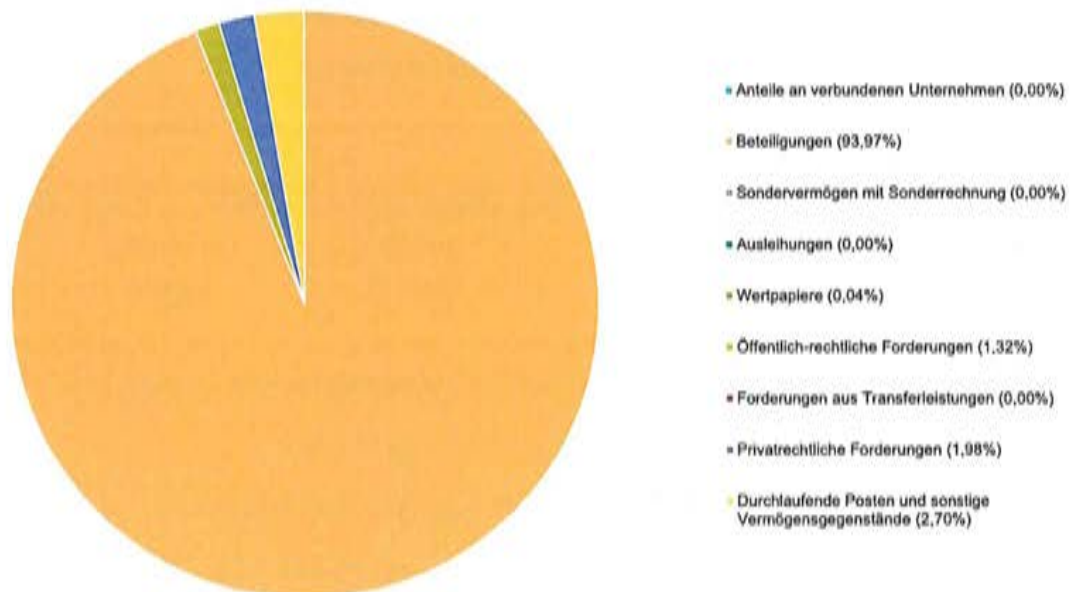
## 2.1.3 Finanzvermögen

### 3. Finanzvermögen

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

|                                                              | 2016             | 2017             | Veränderung      |
|--------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>3 - Finanzvermögen</b>                                    | <b>4.109.430</b> | <b>4.068.066</b> | <b>-41.364</b> ↘ |
| 3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen                     | 0                | 0                | 0 →              |
| 3.2 - Beteiligungen                                          | 3.825.678        | 3.822.578        | -3.100 →         |
| 3.3 - Sondervermögen mit Sonderrechnung                      | 0                | 0                | 0 →              |
| 3.4 - Ausleihungen                                           | 0                | 0                | 0 →              |
| 3.5 - Wertpapiere                                            | 1.463            | 1.467            | 4 →              |
| 3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen                      | 74.333           | 53.663           | -20.669 ↘        |
| 3.7 - Forderungen aus Transferleistungen                     | 0                | 0                | 0 →              |
| 3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen                  | 109.365          | 80.368           | -28.997 ↘        |
| 3.9 - Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 98.592           | 109.991          | 11.399 ↗         |

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

Im Berichtsjahr 2017 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 und einer Quote von  $\geq 20\%$  und  $\leq 50\%$  entsprechen.

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 3.822.577,50 Euro aus.

|                                                        | 2016                | 2017                | Veränderung     |
|--------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Stammkapital Beschäftigungsgesellschaft Holzminden mbH | 3.100,00            | 0,00                | - 3.100,00      |
| 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        |
| <b>Summe Beteiligungen</b>                             | <b>3.825.677,50</b> | <b>3.822.577,50</b> | <b>+/- 0,00</b> |

### 2.1.3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

#### 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung

Sondervermögen mit Sonderrechnung werden zum Nennwert angesetzt.

Im Berichtsjahr 2017 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 in Analogie zum Handelsrecht im Sinne des § 271 Abs. 1 Satz 5 HGB beim Bilanzposten Ausleihungen auszuweisen.

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 0,00 Euro aus.

### 2.1.3.5 Wertpapiere

#### 3.5 Wertpapiere

Wertpapiere werden zum Nennwert angesetzt. Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 1.467,02 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                       | 2016     | 2017     | Veränderung |
|-----------------------|----------|----------|-------------|
| Investmentzertifikate | –        | –        | –           |
| Kapitalmarktpapiere   | –        | –        | –           |
| Geldmarktpapiere      | 1.462,94 | 1.467,02 | 4,08 →      |
| Finanzderivate        | –        | –        | –           |

|                                                    | 2016            | 2017            | Veränderung    |
|----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Geschäftsanteile an der Volksbank Weserbergland eG | 450,00          | 450,00          | +/- 0,00       |
| Geschäftsanteile an der Volksbank Seesen eG        | 900,00          | 900,00          | +/- 0,00       |
| Geschäftsanteile an der Hameln-Stadthagen eG       | 112,94          | 117,02          | + 4,08         |
| <b>Summe Wertpapiere</b>                           | <b>1.462,94</b> | <b>1.467,02</b> | <b>- 56,18</b> |

### 2.1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

#### 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen und sind um eventuelle Einzelwertberichtigungen zu bereinigen.

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 53.663,32 Euro aus. Einzelwertberichtigungen sind nicht zu berücksichtigen.

Gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO erfolgt die ergänzende Darstellung als Anlage zum Anhang in der Forderungsübersicht.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                                                | 2016      | 2017      | Veränderung  |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen         | 50.903,60 | 35.452,25 | -15.451,35 ↘ |
| Sonstige Forderungen                                           | 23.401,10 | 17.934,03 | -5.467,07 ↘  |
| Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen | 27,96     | 277,04    | 249,08 ↗     |



### 2.1.3.7 Forderungen aus Transferleistungen

#### 3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Forderungen aus Transferleistungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Nach Abzug der Einzelwertberichtigungen in Höhe von weist die Bilanzposition 0,00 Euro im Berichtsjahr aus.

### 2.1.3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

#### 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Sonstige privatrechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition, nach Abzug der Einzelwertberichtigungen in Höhe von Euro, einen Wert von 80.367,70 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                                                               | 2016      | 2017      | Veränderung  |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------|
| Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                             | 4.914,48  | 7.879,16  | 2.964,68 ↗   |
| Sonstige Forderungen                                                          | 77.994,05 | 53.440,13 | -24.553,92 ↘ |
| Eingefordertes, noch nicht eingezahltes Kapital und eingeforderte Nachschüsse | –         | –         | –            |
| Übrige privatrechtliche Forderungen                                           | 21.313,80 | 12.782,51 | -8.531,29 ↘  |

### 2.1.3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

#### 3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Sonstige Vermögensgegenstände werden zum Nennwert ausgewiesen. Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 109.990,58 Euro aus.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                               | 2016      | 2017       | Veränderung  |
|-------------------------------|-----------|------------|--------------|
| Durchlaufende Posten          | 63.193,88 | 0,00       | -63.193,88 ↘ |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 98.591,87 | 109.990,58 | 11.398,71 ↗  |
| Vorsteuer                     | 5.142,42  | 6.265,90   | 1.123,48 ↗   |

### 2.1.4 Liquide Mittel

#### 4. Liquide Mittel

Gemäß § 60 Nr. 32 KomHKVO bestehen Liquide Mittel (flüssige Mittel) aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten (Kontokorrent- oder Girokonto), Schecks sowie Geldanlagen aus dem Kassenbestand.

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



Die Stände sind mit dem Tagesabschluss der Samtgemeindekasse bzw. den jeweiligen Konto- und Sparsbuchbeständen zum 31.12.2017 abgestimmt. Der Barkassenbestand stimmt mit dem Stand des Kassenbuches überein.

Die liquiden Mittel betragen 6.512.184,01 € im Berichtsjahr 2017.

#### Aufteilung nach Kontenarten

|                                               | 2016         | 2017         | Veränderung    |
|-----------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Sichteinlagen bei Banken und Kreditinstituten | 3.826.093,68 | 5.106.320,50 | 1.280.226,82 ↗ |
| Sonstige Einlagen                             | 1.403.827,47 | 1.403.828,47 | 1,00 →         |
| Bargeld                                       | 1.449,67     | 2.035,04     | 585,37 ↗       |

### 2.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

#### 5. Aktive Rechnungsabgrenzung

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

Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) handelt es sich um Ausgaben, die vor dem Abschluss tag geleistet wurden und Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 51 Abs.1 KomHKVO).

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition 87.679,05 Euro aus.

### 2.2 Bilanz - Passiva

Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzung.

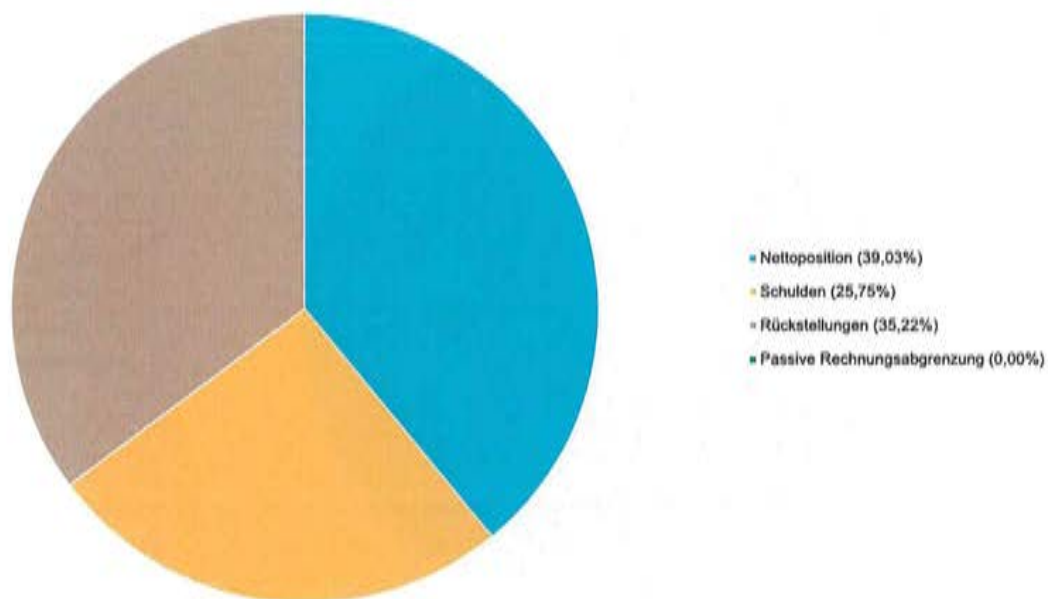
Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

#### Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

|                                  | 2016                 | 2017                 | Veränderung           |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| 1. - Nettoposition               | 7.315.377,00         | 7.618.736,69         | 303.359,69 ↗          |
| 2. - Schulden                    | 3.575.061,32         | 5.025.850,79         | 1.450.789,47 ↗        |
| 3. - Rückstellungen              | 6.681.377,32         | 6.874.629,61         | 193.252,29 ↗          |
| 4. - Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00                 | 83,33                | 83,33 ↗               |
| <b>Summe Passiva</b>             | <b>17.571.815,64</b> | <b>19.519.300,42</b> | <b>1.947.484,78 ↗</b> |



Anteilsdarsellung in %



## 2.2.1 Nettoposition

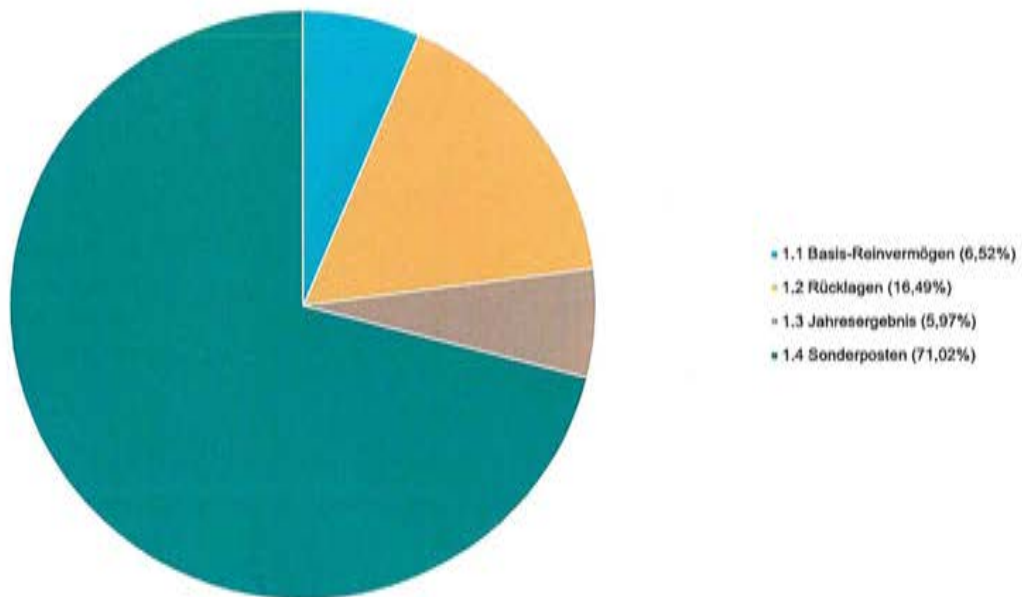
### 1. Nettoposition

Die Nettoposition in Höhe von 7.618.736,69 € setzt sich in der Bilanz zusammen aus:

|                        | 2016      | 2017      | Veränderung |
|------------------------|-----------|-----------|-------------|
| 1.1 Basis-Reinvermögen | 496.968   | 496.968   | 0 →         |
| 1.2 Rücklagen          | 1.176.072 | 1.256.142 | 80.070 ↗    |
| 1.3 Jahresergebnis     | 80.070    | 454.509   | 374.440 ↗   |
| 1.4 Sonderposten       | 5.562.267 | 5.411.118 | -151.149 ↘  |



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 § 62 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO im Anhang zur Bilanz zu erläutern.

Es haben sich im Berichtsjahr 2017 hierzu keine Sachverhalte ergeben.

#### 1.2 Rücklagen (1.256.141,80 €)

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.

|                                                                                                    | 2016         | 2017         | Veränderung  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                      | 1.129.014,97 | 1.256.141,80 | 127.126,83 ↗ |
| 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses                                 | 47.057,28    | 0,00         | -47.057,28 ↘ |
| 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 →       |

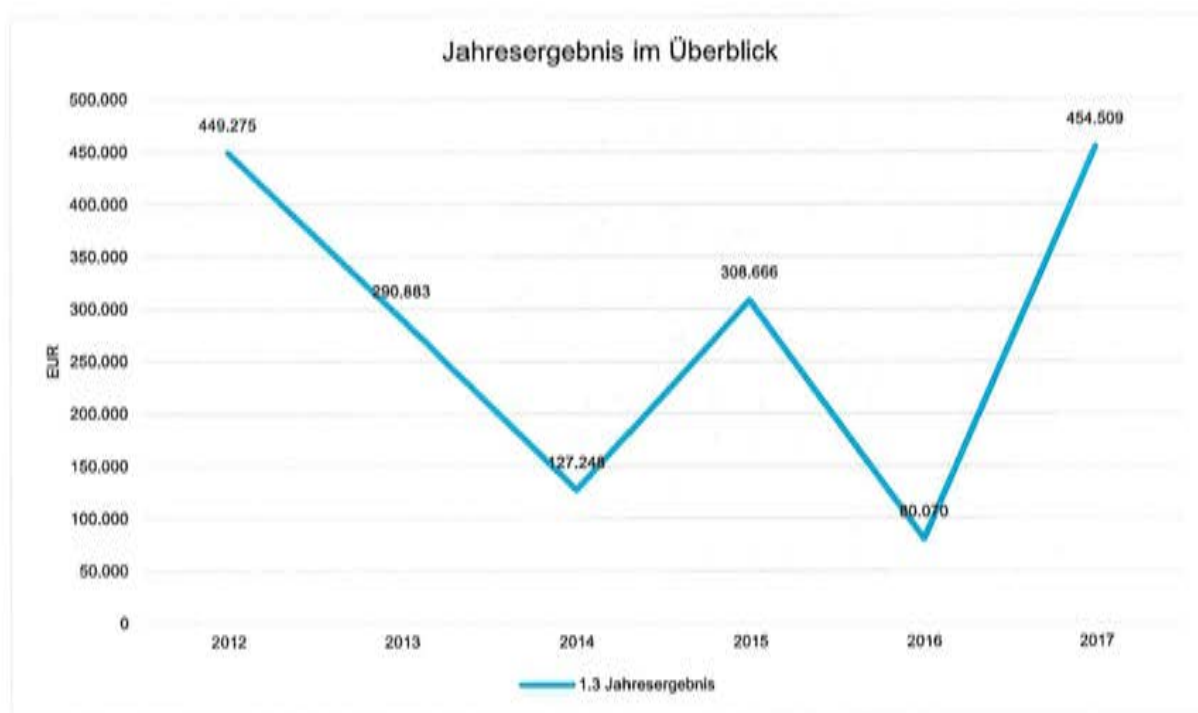


### 1.3 Jahresergebnis (454.509,17 €)

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.

|                                                                                                                            | 2016      | 2017       | 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 | 80.069,55 | 454.509,17 | 374.439,62 ↗ |



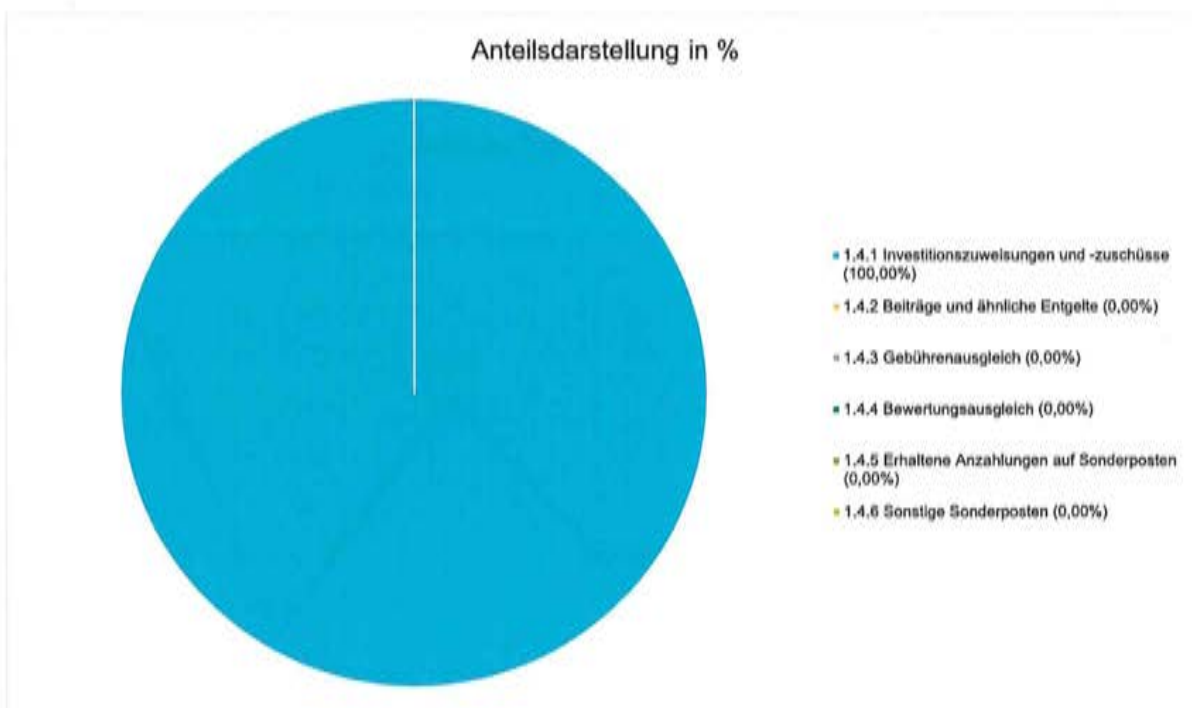
### 1.4 Sonderposten (5.411.117,72 €)

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.



|                                              | 2016         | 2017         | Veränderung   |
|----------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
| 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 5.562.267,20 | 5.411.117,72 | -151.149,48 ↘ |
| 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 →        |



## 2.2.2 Schulden

### 2. Schulden

Schulden Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO sind Schulden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO der zum Anhang als Anlage beizufügenden Schuldenübersicht zu entnehmen.

### Übersicht

|                                                              | 2016         | 2017         | Veränderung    |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| 2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen               | 3.085.590,49 | 4.556.463,35 | 1.470.872,86 ↗ |
| 2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00         | 0,00         | 0,00 →         |
| 2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen       | 12.635,00    | 47.958,22    | 35.323,22 ↗    |



|                                  | 2016       | 2017       | Veränderung  |
|----------------------------------|------------|------------|--------------|
| 2.4 - Transferverbindlichkeiten  | 724,86     | 1.595,28   | 870,42 ↗     |
| 2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten | 476.110,97 | 419.833,94 | -56.277,03 ↘ |

## 2.1 Geldschulden (4.556.463,35 €)

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

### Übersicht

|                                                        | 2016         | 2017         | Veränderung    |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| 2.1.1 Anleihen                                         | 0,00         | 0,00         | 0,00 →         |
| 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 432.205,00   | 634.034,00   | 201.829,00 ↗   |
| 2.1.3 Liquiditätskredite                               | 2.653.385,49 | 3.922.429,35 | 1.269.043,86 ↗ |
| 2.1.4 sonstige Geldschulden                            | 0,00         | 0,00         | 0,00 →         |

## 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (0,00 €)

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

## 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen (47.958,22 €)

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

## 2.4 Transferverbindlichkeiten (1.595,28 €)

Im Berichtsjahr 2017 weist die Bilanzposition obigen Betrag aus.

### Übersicht

|                                                                            | 2016   | 2017     | 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                                     | 724,86 | 1.595,28 | 870,42 ↗    |



## 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten (419.833,94 €)

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

|                                         | 2016       | 2017       | Veränderung  |
|-----------------------------------------|------------|------------|--------------|
| 2.5.1 Durchlaufende Posten              | 0,00       | 500,03     | 500,03 ↗     |
| 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 | 476.110,97 | 419.333,91 | -56.777,06 ↘ |

## 2.2.3 Rückstellungen

### 3. Rückstellung (6.874.629,61 €)

Es wurde obiger Betrag zurückgestellt.

### Übersicht

|                                                                                                            | 2016                | 2017                | Veränderung         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen                                                  | 6.506.825,00        | 6.665.502,00        | 158.677,00 ↗        |
| 3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und sonstige Maßnahmen                                                   | 55.884,32           | 41.478,95           | -14.405,37 ↘        |
| 3.3 - Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00 →              |
| 3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien                                         | 0,00                | 0,00                | 0,00 →              |
| 3.5 - Rückstellungen für Sanierung von Altlasten                                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00 →              |
| 3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse                                          | 24.336,00           | 928,00              | -23.408,00 ↘        |
| 3.7 - Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und Gerichtsverfahren | 0,00                | 3.898,92            | 3.898,92 ↗          |
| 3.8 - Andere Rückstellungen                                                                                | 94.332,00           | 162.821,74          | 68.489,74 ↗         |
| <b>3 - Summe Rückstellungen</b>                                                                            | <b>6.681.377,32</b> | <b>6.874.629,61</b> | <b>193.252,29 ↗</b> |



Zusätzliche Angaben sind gemäß § 57 Abs. 4 der Rückstellungsübersicht als Anlage zum Anhang zu entnehmen.

## 2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

### 4. Passive Rechnungsabgrenzung (83,33 €)

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 (§ 51 Abs.3 KomHKVO).

Zum Stichtag des Jahresabschlusses liegen passive Rechnungsabgrenzungsposten wie folgt vor:

## 2.3 Bilanz - weitere Darstellung

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

| Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:             | insbesondere |              |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Haushaltsreste                                       |              | 1.080.532,80 |
| Bürgschaften                                         |              | 0,00         |
| Gewährleistungsverträge                              |              | 0,00         |
| in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen   |              | 0,00         |
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften |              | 0,00         |
| über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge     |              | 12.594,00    |

## 3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Nachstehend werden gemäß § 55 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO 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 KomHKVO.

### 3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach KomHKVO)

|                                           | Erg. 2016    | Plan 2017 | Erg. 2017    | Abw. zu Erg. 2016 | Abw. zu Plan 2017 |
|-------------------------------------------|--------------|-----------|--------------|-------------------|-------------------|
| 2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 7.120.686,03 | 7.228.200 | 7.347.461,59 | 226.775,56 ↗      | 119.261,59 ↗      |
| 3. - Auflösungserträge aus Sonderposten   | 287.158,83   | 244.800   | 291.803,81   | 4.644,98 ↗        | 47.003,81 ↗       |
| 5. - öffentlich-rechtliche Entgelte       | 465.428,35   | 513.800   | 514.703,70   | 49.275,35 ↗       | 903,70 →          |
| 6. - privatrechtliche Entgelte            | 22.896,88    | 21.500    | 24.362,21    | 1.465,33 ↗        | 2.862,21 ↗        |
| 7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 193.750,35   | 189.700   | 165.100,75   | -28.649,60 ↘      | -24.599,25 ↘      |
| 8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge    | 4.624,47     | 3.400     | 1.161,09     | -3.463,38 ↘       | -2.238,91 ↘       |
| 11. - sonstige ordentliche Erträge        | 1.419.724,20 | 34.700    | 120.085,48   | -1.299.638,72 ↘   | 85.385,48 ↗       |



|                                                                      | Erg. 2016           | Plan 2017        | Erg. 2017           | Abw. zu Erg. 2016      | Abw. zu Plan 2017    |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|------------------------|----------------------|
| <b>12. - Summe ordentliche Erträge</b>                               | <b>9.514.269,11</b> | <b>8.236.100</b> | <b>8.464.678,63</b> | <b>-1.049.590,48</b> ↘ | <b>228.578,63</b> ↗  |
| 13. - Personalaufwendungen                                           | 3.099.281,75        | 3.346.400        | 3.210.860,83        | 111.579,08 ↗           | -135.539,17 ↘        |
| 14. - Versorgungsaufwendungen                                        | 1.769.469,79        | 100.000          | 77.618,67           | -1.691.851,12 ↘        | -22.381,33 ↘         |
| 15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                    | 1.334.890,85        | 1.536.000        | 1.398.437,77        | 63.546,92 ↗            | -137.562,23 ↘        |
| 16. - Abschreibungen                                                 | 431.215,60          | 581.400          | 448.869,88          | 17.654,28 ↗            | -132.530,12 ↘        |
| 17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                               | 4.508,68            | 8.500            | 6.887,94            | 2.379,26 ↗             | -1.612,06 ↘          |
| 18. - Transferaufwendungen                                           | 2.225.520,98        | 2.221.400        | 2.248.025,17        | 22.504,19 ↗            | 26.625,17 ↗          |
| 19. - sonstige ordentliche Aufwendungen                              | 520.925,26          | 557.800          | 624.151,92          | 103.226,66 ↗           | 66.351,92 ↗          |
| <b>20. - Summe ordentliche Aufwendungen</b>                          | <b>9.385.812,91</b> | <b>8.351.500</b> | <b>8.014.852,18</b> | <b>-1.370.960,73</b> ↘ | <b>-336.647,82</b> ↘ |
| <b>21. - Ordentliches Ergebnis</b>                                   | <b>128.456,20</b>   | <b>-115.400</b>  | <b>449.826,45</b>   | <b>321.370,25</b> ↗    | <b>565.226,45</b> ↗  |
| 22. - Außerordentliche Erträge                                       | 32.365,78           | 5.000            | 9.285,30            | -23.080,48 ↘           | 4.285,30 ↗           |
| 23. - Außerordentliche Aufwendungen                                  | 80.752,43           | 600              | 4.602,58            | -76.149,85 ↘           | 4.002,58 ↗           |
| <b>24. - Außerordentliches Ergebnis</b>                              | <b>-48.386,65</b>   | <b>4.400</b>     | <b>4.682,72</b>     | <b>53.069,37</b> ↗     | <b>282,72</b> ↗      |
| <b>25. - Jahresergebnis</b>                                          | <b>80.069,55</b>    | <b>-111.000</b>  | <b>454.509,17</b>   | <b>374.439,62</b> ↗    | <b>565.509,17</b> ↗  |
| Erträge aus Interner Leistungsbeziehung                              | 35.377,33           | 40.400           | 38.581,20           | 3.203,87 ↗             | -1.818,80 ↘          |
| Aufwendungen aus interner Leistungsbeziehung                         | 35.377,33           | 40.400           | 38.581,20           | 3.203,87 ↗             | -1.818,80 ↘          |
| <b>Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen</b> | <b>80.069,55</b>    | <b>-111.000</b>  | <b>454.509,17</b>   | <b>374.439,62</b> ↗    | <b>565.509,17</b> ↗  |

#### Ertragskonten mit Abweichungen:





Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Für die Erträge aus den Schlüsselzuweisungen vom Land (Konto 3111000) wurde bei der Haushaltsplanaufstellung entsprechend der Mitteilung des Landesamtes für Statistik Niedersachsen mit einem vorläufigen Grundbetrag je Einwohner in Höhe von 967,36 Euro geplant. Jedoch ergab die endgültige Festsetzung durch das Land einen Grundbetrag von 980,32 Euro. Dadurch konnten Mehrerträge erzielt werden.

Die Erträge aus der Auflösung von Pensionsrückstellungen konnten im Produkt 11104 „Allgemeine Verwaltung“ und 11105 „Finanzverwaltung“ erzielt werden. Die Haushaltsansätze waren in der Höhe nicht geplant.

Wie bereits in den Vorjahren, könnte aufgrund der fehlenden Eröffnungsbilanz 2012 die Ansätze für die Auflösung der Sonderposten aus Beiträgen aus Investitionszuwendungen (**3161000**) nur geschätzt werden. Die Abrechnungen führten zu einem erfreulicheren Ergebnis gegenüber den Planansätzen.

Durch den im Berichtsjahr erfolgten Abbau der aus dem Vorjahr 2016 nicht genommenen Urlaubstagen, u.a. wegen Krankheit, konnten Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub (**Konto 3582030**) bei den Produkten 11101 „Samtgemeindebürgermeisterin“, 11104 „Allgemeine Verwaltung“, 11105 „Finanzverwaltung, 42400 „Hallenbad“ und 42401 „Freibad“ in Gesamthöhe von 15.811,89 Euro erzielt werden. Haushaltsansätze waren nicht geplant, da die grundsätzliche Verfügung erlassen wurde, die Urlaubstage im dafür vorgesehenen Jahr zu nehmen.

Neben einem Abschlag auf die Erstattung von Wahlkosten für die Bundestagswahl 2017 in Höhe von 8.552,57 Euro erfolgten vom Bund Erstattungen (**Konto 3480000**) im Zuge der Bereitstellung von Plätzen für den Bundesfreiwilligendienst. Die Bereitstellung der Bundesfreiwilligenplätze wurde teilweise erst nach Verabschiedung des Haushaltsplanes entschieden. Eine Berücksichtigung im Rahmen des Haushaltsplanes 2017 ist aufgrund der Kostenneutralität nicht erfolgt.

Im Berichtsjahr konnte vom Land für die Erstattung von Kosten im Zuge der Durchführung der Landtagswahl 2017 ein Abschlag in Höhe von 10.958,27 Euro erzielt werden.

Die beim Produkt 511000 „Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen“ vorgesehenen Erträge aus Zuweisungen vom Land für laufende Zwecke (**Konto 3141000**) im Rahmen des Förderprogramms „Kleinere Städte und Gemeinde“ für die Projektbegleitung usw. in Höhe von 20.000 Euro wurden nicht realisiert. Die Förderung beträgt 2/3 der Aufwendungen. Im Jahr 2018 erfolgte eine Zuwendung für die ab 2016 erfolgten Aufwendungen.

In Folge von Schwierigkeiten bei den Rückläufen, der für die Festsetzung der Kurbeiträge erforderlichen Meldescheinen, konnten die erwarteten Kurbeiträge (**Konto 3361200**) nicht in vollständiger Höhe generiert werden.

Die Betriebskostenabrechnung 2017 für die Münchhausenturnhalle mit der Münchhausenstadt Bodenwerder erfolgte im Folgejahr.

Durch die nachlassende Inanspruchnahme der Bauhofmitarbeiter durch die Mitgliedsgemeinden, erfolgen geringe Erträge aus Kostenerstattungen (Konto 3482060).



## Aufwandskonten mit Abweichungen:



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Aufgrund der Mehrerträge bei den Schlüsselzuweisungen erfolgt im Gegenzug ein höherer Aufwand bei der Kreisumlage (Konto 4372100).

Wie bereits in den Vorjahren erläutert, konnten aufgrund der verspäteten Erstellung und Beschlussfassung zur ersten Eröffnungsbilanz 2012 die Haushaltsansätze der Abschreibungskonten (AfA) nur geschätzt werden. In der Gesamtbetrachtung wurden die Ansätze für die Abschreibungen im Berichtsjahr um rd. 132.530,12 Euro unterschritten. Zum Teil liegt dieser sehr hohe Betrag an den im Vorjahr und Berichtsjahr noch nicht umgesetzten Investitionsmaßnahmen, deren Inbetriebnahme = Beginn der Abschreibung, jedoch teilweise schon bei der Planung der Haushaltsansätze Berücksichtigung gefunden hat.

Hauptsächlich im Bereich Friedhofswesen (Produkt 55300) erfolgten Erstattungen an Gemeinden (**Konto 4452000**) über den Haushaltsansatz hinaus. Diese Aufwendungen begründen sich durch die Pflege der Friedhofsanlagen durch die Gemeindearbeiter und der Inanspruchnahme der Maschinen und Ausrüstungen der Mitgliedsgemeinden.

In Folge verschiedener Umstände (Krankheit über der Lohnfortzahlungsphase hinaus, Elternzeit usw.) erreichten die tatsächlichen Dienstaufwendungen für aktives Personal nicht den geplanten Ansatz in Höhe von 3.346.400 Euro. Die Einsparung beträgt rd. 135.500 Euro.

## Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO

### außerordentliche Erträge

Die im Berichtsjahr 2017 zu erläuternden außerordentlichen Erträge in Höhe von insgesamt 9.285,30 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:



|                                                                                           |               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Ertrag aus empfangene Schadensersatzleistungen im Rahmen des Einbruchs in das Bürgerbüro) | 1.491,31 Euro |
| Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden                                 | 3.835,65 Euro |
| Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen                         | 3.938,34 Euro |

#### außerordentliche Aufwendungen

Die im Berichtsjahr 2017 zu erläuternden außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von insgesamt 4.602,58 Euro sind durch folgende wesentliche Sachverhalte erzielt worden:

|                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|
| Erwerb neuer Einrichtungsgegenstände nach Einbruch in das Bürgerbüro | 1.491,31 Euro |
| Verlust nach Vollabgang eines Vermögensgegenstandes                  | 3.100,00 Euro |

### 3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO)

|                                                                                                          | Erg. 2016           | Plan 2017        | Erg. 2017           | Abw. zu Erg. 2016   | Abw. zu Plan 2017    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| 2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                                  | 7.119.791,40        | 7.228.200        | 7.375.832,51        | 256.041,11 ↗        | 147.632,51 ↗         |
| 4. - öffentlich-rechtliche Entgelte                                                                      | 461.118,82          | 513.800          | 529.189,43          | 68.070,61 ↗         | 15.389,43 ↗          |
| 5. - privatrechtliche Entgelte                                                                           | 15.835,57           | 18.500           | 18.244,84           | 2.409,27 ↗          | -255,16 ↘            |
| 6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                                | 190.025,37          | 189.700          | 184.783,19          | -5.242,18 ↘         | -4.916,81 ↘          |
| 7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                                                    | 9.848,05            | 1.200            | 2.520,81            | -7.327,24 ↘         | 1.320,81 ↗           |
| 8. - Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände                                | 4.720,11            | 3.000            | 7.838,44            | 3.118,33 ↗          | 4.838,44 ↗           |
| 9. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                                             | 96.004,43           | 53.500           | 35.805,33           | -60.199,10 ↘        | -17.694,67 ↘         |
| <b>10. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                   | <b>7.897.343,75</b> | <b>8.007.900</b> | <b>8.154.214,55</b> | <b>256.870,80 ↗</b> | <b>146.314,55 ↗</b>  |
| 11. - Personalauszahlungen                                                                               | 2.858.335,47        | 3.067.900        | 3.047.038,08        | 188.702,61 ↗        | -20.861,92 ↘         |
| 12. - Versorgungsauszahlungen                                                                            | 34.985,86           | 45.000           | 37.349,37           | 2.363,51 ↗          | -7.650,63 ↘          |
| 13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 1.426.667,09        | 1.536.000        | 1.385.370,28        | -41.296,81 ↘        | -150.629,72 ↘        |
| 14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                   | 3.977,20            | 8.500            | 7.571,56            | 3.594,36 ↗          | -928,44 ↘            |
| 15. - Transferauszahlungen                                                                               | 2.270.767,95        | 2.221.000        | 2.282.858,85        | 12.090,90 ↗         | 61.858,85 ↗          |
| 16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                                            | 617.644,20          | 604.300          | 568.686,85          | -48.957,35 ↘        | -35.613,15 ↘         |
| <b>17. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                                   | <b>7.212.377,77</b> | <b>7.482.700</b> | <b>7.328.874,99</b> | <b>116.497,22 ↗</b> | <b>-153.825,01 ↘</b> |
| <b>18. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der</b>        | <b>684.965,98</b>   | <b>525.200</b>   | <b>825.339,56</b>   | <b>140.373,58 ↗</b> | <b>300.139,56 ↗</b>  |

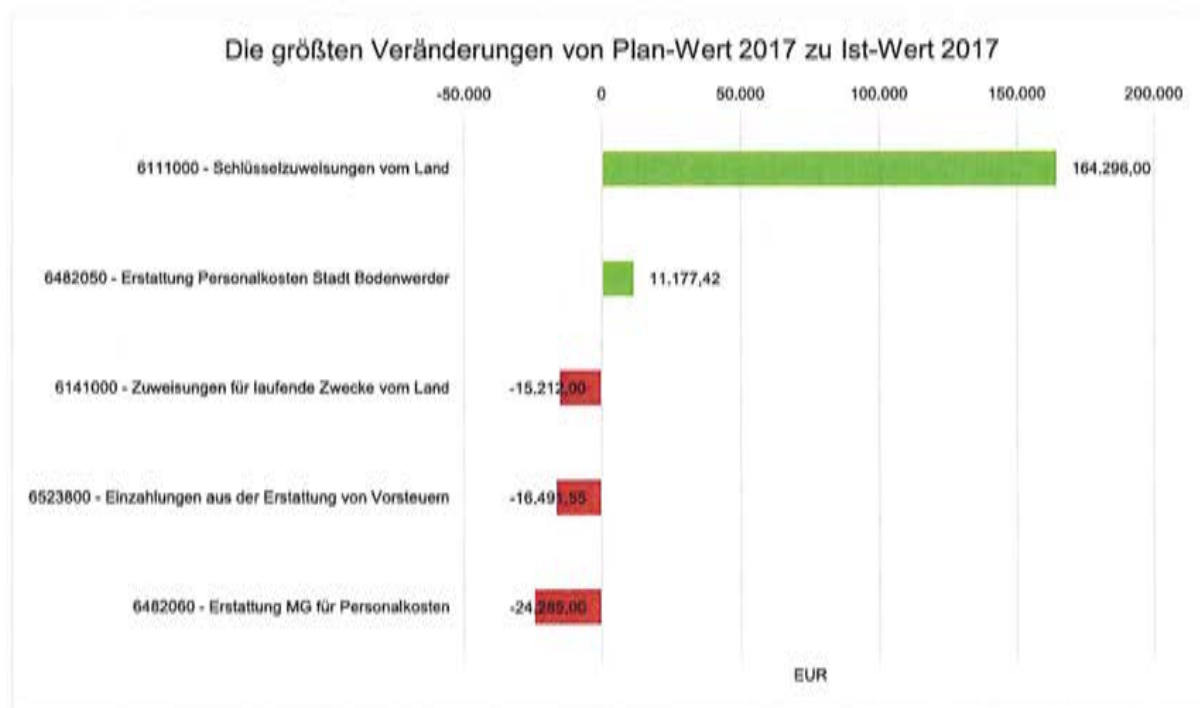


|                                                                                                                          | Erg. 2016           | Plan 2017       | Erg. 2017           | Abw. zu Erg.<br>2016   | Abw. zu Plan<br>2017  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)</b>                                                                  |                     |                 |                     |                        |                       |
| 19. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                                                              | 147.203,37          | 253.700         | 136.011,90          | -11.191,47 ↘           | -117.688,10 ↘         |
| 21. - Veräußerung von Sachvermögen                                                                                       | 144.999,45          | 5.600           | 12.261,51           | -132.737,94 ↘          | 6.661,51 ↗            |
| 22. - Veräußerung von Finanzvermögensanlagen                                                                             | 770.000,00          | 900             | 0,00                | -770.000,00 ↘          | -900,00 ↘             |
| 23. - sonstige Investitionstätigkeit                                                                                     | 6.300,00            | 0               | 2.100,00            | -4.200,00 ↘            | 2.100,00 ↗            |
| <b>24. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                            | <b>1.068.502,82</b> | <b>260.200</b>  | <b>150.373,41</b>   | <b>-918.129,41 ↘</b>   | <b>-109.826,59 ↘</b>  |
| 25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                                               | 9.964,28            | 0               | 85.089,09           | 75.124,81 ↗            | 85.089,09 ↗           |
| 26. - Baumaßnahmen                                                                                                       | 33.208,00           | 250.000         | 51.243,23           | 18.035,23 ↗            | -198.756,77 ↘         |
| 27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                                                                | 189.746,79          | 396.200         | 822.182,06          | 632.435,27 ↗           | 425.982,06 ↗          |
| 28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen                                                                                  | 7.663,48            | 10.000          | 8.888,86            | 1.225,38 ↗             | -1.111,14 ↘           |
| 29. - aktivierbare Zuwendungen                                                                                           | 78.247,52           | 191.800         | 180.050,00          | 101.802,48 ↗           | -11.750,00 ↘          |
| <b>31. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                                            | <b>318.830,07</b>   | <b>848.000</b>  | <b>1.147.453,24</b> | <b>828.623,17 ↗</b>    | <b>299.453,24 ↗</b>   |
| <b>32. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)</b> | <b>749.672,75</b>   | <b>-587.800</b> | <b>-997.079,83</b>  | <b>-1.746.752,58 ↘</b> | <b>-409.279,83 ↘</b>  |
| <b>33. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>                                                                        | <b>1.434.638,73</b> | <b>-62.600</b>  | <b>-171.740,27</b>  | <b>-1.606.379,00 ↘</b> | <b>-109.140,27 ↘</b>  |
| 34. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                                 | 219.500,00          | 84.800          | 224.000,00          | 4.500,00 ↗             | 139.200,00 ↗          |
| 35. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit                  | 11.195,00           | 22.200          | 22.171,00           | 10.976,00 ↗            | -29,00 →              |
| <b>36. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                                                                            | <b>208.305,00</b>   | <b>62.600</b>   | <b>201.829,00</b>   | <b>-6.476,00 ↘</b>     | <b>139.229,00 ↗</b>   |
| <b>37. - Finanzmittelveränderung</b>                                                                                     | <b>1.642.943,73</b> | <b>0</b>        | <b>30.088,73</b>    | <b>-1.612.855,00 ↘</b> | <b>30.088,73 ↗</b>    |
| 38. - haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                                                   | 1.091.969,49        | 0               | 4.051.760,17        | 2.959.790,68 ↗         | 4.051.760,17 ↗        |
| 39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen                                                                                   | 570.028,42          | 0               | 2.801.035,71        | 2.231.007,29 ↗         | 2.801.035,71 ↗        |
| <b>40. - Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>                                                                    | <b>521.941,07</b>   | <b>0</b>        | <b>1.250.724,46</b> | <b>728.783,39 ↗</b>    | <b>1.250.724,46 ↗</b> |
| <b>40a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b>                                                                   | <b>2.164.884,80</b> | <b>0</b>        | <b>1.280.813,19</b> | <b>-884.071,61 ↘</b>   | <b>1.280.813,19 ↗</b> |

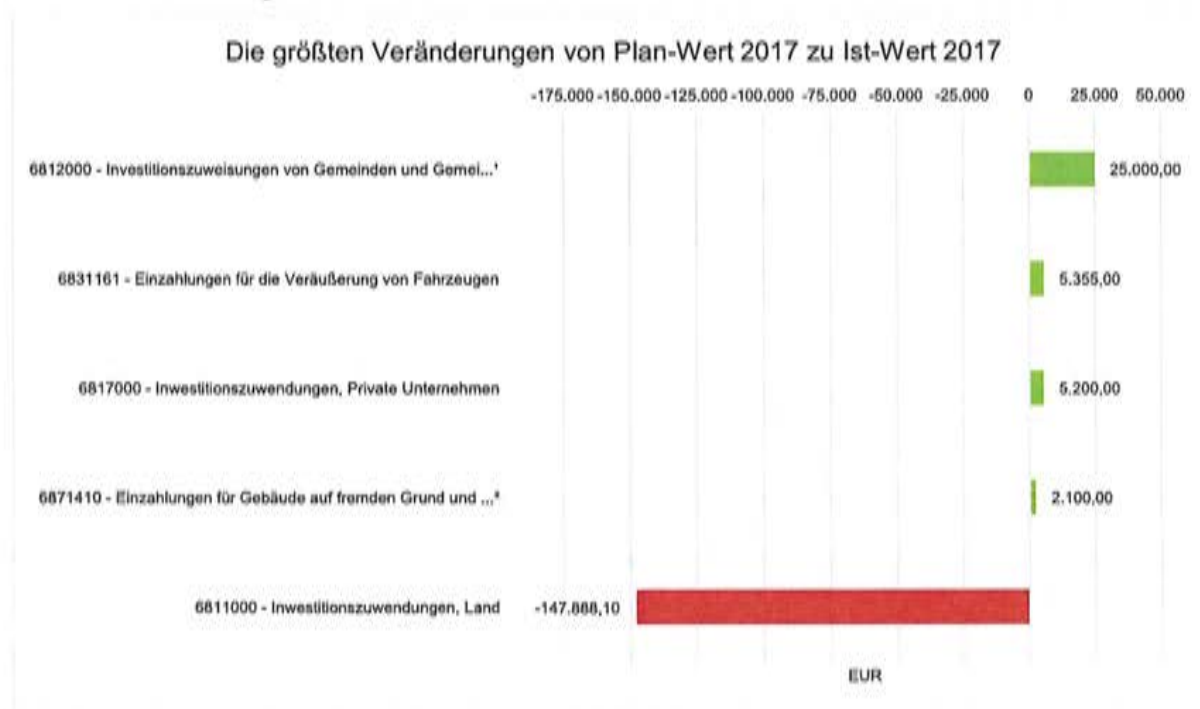


### Einzahlungskonten mit Abweichungen:

#### - aus laufender Verwaltungstätigkeit



#### - für Investitionstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:



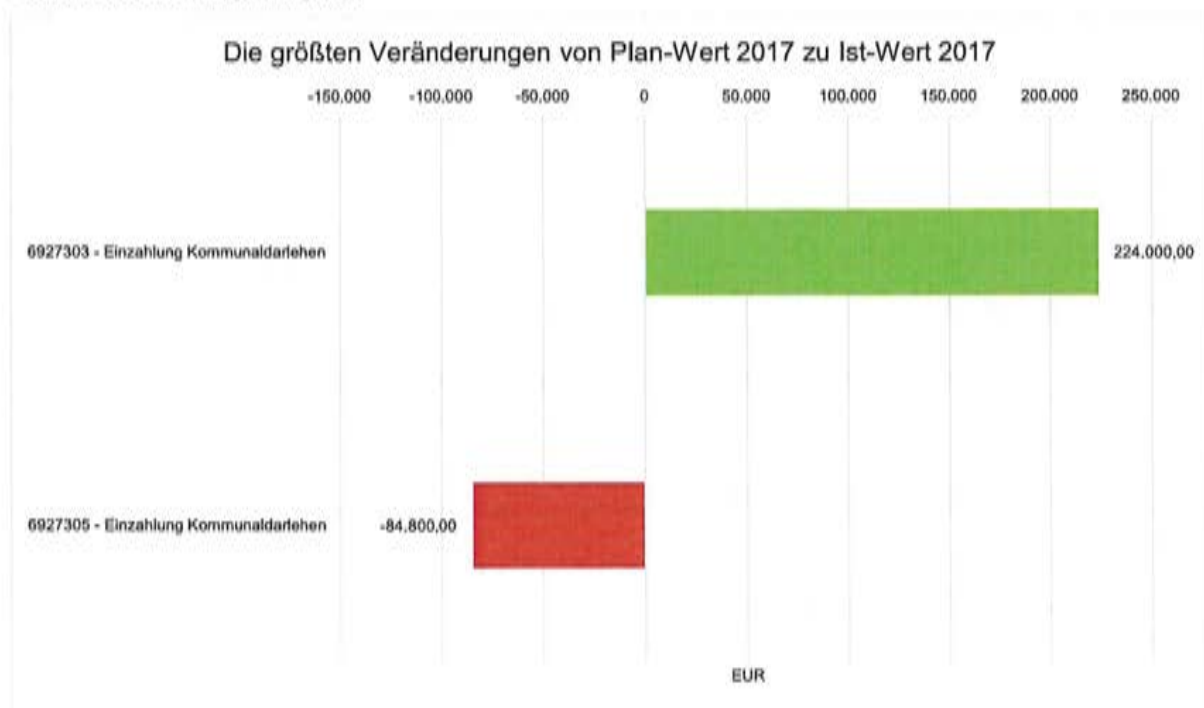
Der Landkreis Holzminden hat sich mit einer Investitionszuwendung (**Konto 6812000**) in Höhe von 25.000 an der Anschaffung einer Drehleiter für die Ortsfeuerwehr Bodenwerder beteiligt. Darüber hinaus erfolgte seitens der Öffentlichen Sachversicherung Braunschweig die Bewilligung einer Beihilfe in Höhe von 5.200 Euro.

Für die Veräußerung bzw. Inzahlungnahme eines gebrauchten Mannschaftstransportwagens (MTW) im Zuge der Neubeschaffung des MTW für die Stützpunktwehr Polle konnte beim Produkt 12600 „Brandschutz“ eine Einzahlung in Höhe von 5.355 Euro verbucht werden.

Beim Konto 6811000 „Investitionszuwendungen vom Land“ konnten die bei den Produkten 21101 „Grundschule Bodenwerder“, 21103 „Grundschule Hehlen“ und 21107 „Grundschule Polle“ für die jeweiligen Projekte „Energiesparende Maßnahmen“ in Höhe von 91.700 Euro, 41.200 Euro bzw. 45.800 Euro, mithin 178.700 Euro aufgrund der zeitlichen Verschiebung der Maßnahme nicht realisiert werden.

Dem gegenüber stehen jedoch Mehreinzahlungen im Produkt 12600 „Brandschutz“ in Höhe von 45.811,90 Euro.

#### - aus Finanzierungstätigkeit



Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Die Kreditermächtigung aus dem Vorjahr in Höhe von 224.000 Euro wurde zum Ende des Berichtsjahres umgesetzt.

Aufgrund noch ausstehender Auszahlungen bei den für das Berichtsjahr vorgesehenen Investitionsmaßnahmen wurde die Kreditermächtigung des Berichtsjahres in Höhe von 84.800 Euro auf das Folgejahr gem. § 120 Abs. 3 NKomVG übertragen.



## Auszahlungskonten mit Abweichungen:

### - aus laufender Verwaltungstätigkeit



### - für Investitionstätigkeit





Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Mit den aus dem Vorjahr zur Verfügung gestellten Haushaltsermächtigungen wurden im Berichtsjahr der Erwerb der Drehleiter sowie eines Mannschaftstransportwagens finanziert. Darüber hinaus wurde die Anzahlung (Fahrgestell) für das Brandschutzfahrzeug MLF der Ortsfeuerwehr Kirchbrak über das **Konto 7831191** gebucht.

Für den Neubau eines Feuerwehrgerätehauses in Halle wurde im Berichtsjahr ein Grundstück in Halle erworben (**Konto 7821250**). Zur Deckung der Finanzierung dieser Auszahlung wurden Haushaltsmittel vom **Konto 7871000** herangezogen.

In den Produktbereichen 11103 „EDV“, 12600 „Brandschutz“, 21102 „Grundschule Halle“, 21103 „Grundschule Hehlen“, 21105 „Grundschule Kirchbrak“, 21107 „Grundschule Polle“ sowie 57500 „Tourismus“ wurden die für das Berichtsjahr zur Verfügung gestellten Haushaltsmittel für den Erwerb von Vermögensgegenständen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen sowie Hochbaumaßnahmen nicht vollständig in Anspruch genommen und auf die Folgejahre übertragen.

#### **4 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO**

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 8 KomHKVO sind zusätzliche Angaben im Anhang vorzunehmen. Im Folgenden werden diese angegeben und erläutert:

##### **§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO - Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte:**

In diesem Berichtsjahr wurden keine Zinsen einbezogen.

##### **§ 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO - Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen:**

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

Für das Berichtsjahr 2017 bestehen keine Haftungsverhältnisse für die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle.

##### **§ 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO - 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 2017 sind keine Verpflichtungen festzustellen.



**§ 56 Abs. 2 Nr. 7 KomHKVO - Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:**

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG ist zu begründen. Hierzu liegen im Berichtsjahr 2017 keine Sachverhalte vor.

**§ 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO - 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 2017 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.

**5 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten**

Bodenwerder-Polle, zum 31.12.2017

Der Samtgemeindebürgermeister

(Unterschrift)

**6 Unterlassen von Angaben und Erläuterungen**

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

**7 Anlagen zum Anhang**

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

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht



- Schuldenübersicht
- Rückstellungsübersicht
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2018 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

# Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

## **Rechenschaftsbericht**

2017





# 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 .....                                            | 14                                        |
| 2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....                                                    | 14                                        |
| 2.2.2 Investitionstätigkeit .....                                                    | 15                                        |
| 3 Vermögens- und Schuldenlage.....                                                   | 17                                        |
| 4 Kennzahlen .....                                                                   | 20                                        |
| 4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis.....        | 20                                        |
| 4.1.1 Steuern .....                                                                  | 20                                        |
| 4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen ....                   | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |
| 4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern .....                                                   | <b>Fehler! Textmarke nicht definiert.</b> |
| 4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....                                       | 20                                        |
| 4.1.3 Personalaufwand .....                                                          | 22                                        |
| 4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen .....                              | 23                                        |
| 4.1.5 Transferaufwendungen.....                                                      | 25                                        |
| 4.1.6 Haushaltsergebnis .....                                                        | 26                                        |
| 4.2 Kennzahlen zur Bilanz / weitere NKR-Kennzahlen .....                             | 29                                        |
| 4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage.....                                              | 29                                        |
| 4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)..... | 32                                        |
| 4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung.....                            | 33                                        |
| 5 Prognosebericht - Risiken und Chancen .....                                        | 35                                        |
| 5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital .....                            | 35                                        |
| 5.2 Entwicklung der Verschuldung .....                                               | 37                                        |
| 5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....                                     | 40                                        |
| 5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt .....                                                | 42                                        |



## 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 31.12.2017 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 454.509,17 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 Samtgemeinde 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 Sozialtransfereaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts die Anforderung, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

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

### Die Ergebnisse im Überblick

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

### Ergebnis im Vergleich

|                                   | Ergebnis<br>2016  | Plan<br>2017    | Ergebnis<br>2017  | Abweichung<br>2017  | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|---------------------|---------------------------|
| ordentliche Erträge               | 9.514.269,11      | 8.236.100       | 8.464.678,63      | 228.578,63 ↗        | 2,78 ↗                    |
| ordentliche Aufwendungen          | 9.385.812,91      | 8.351.500       | 8.014.852,18      | -336.647,82 ↘       | -4,03 ↘                   |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>      | <b>128.456,20</b> | <b>-115.400</b> | <b>449.826,45</b> | <b>565.226,45 ↗</b> | <b>489,80 ↗</b>           |
| Außerordentliche Erträge          | 32.365,78         | 5.000           | 9.285,30          | 4.285,30 ↗          | 85,71 ↗                   |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 80.752,43         | 600             | 4.602,58          | 4.002,58 ↗          | 667,10 ↗                  |
| <b>Außerordentliches Ergebnis</b> | <b>-48.386,65</b> | <b>4.400</b>    | <b>4.682,72</b>   | <b>282,72 ↗</b>     | <b>6,43 ↗</b>             |
| <b>Jahresergebnis</b>             | <b>80.069,55</b>  | <b>-111.000</b> | <b>454.509,17</b> | <b>565.509,17 ↗</b> | <b>509,47 ↗</b>           |

### Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 454.509,17 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 374.439,62 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von -111.000 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 565.509,17 Euro.

### Ordentliches Ergebnis

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

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 449.826,45 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 321.370,25 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 565.226,45 Euro.



## Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 4.682,72 Euro in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 4.400 Euro ergibt sich eine Abweichung von 282,72 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung 53.069,37 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<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Ergebnis<br>2016 | Ergebnis<br>2017 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. - Nettoposition                                                                      | 7.257.978        | 7.203.539        | 7.375.263        | 7.315.377        | 7.618.737        |
| 1.1 - Basis-Reinvermögen                                                                | 496.968          | 496.968          | 496.968          | 496.968          | 496.968          |
| 1.1.1 - Reinvermögen                                                                    | 496.968          | 496.968          | 496.968          | 496.968          | 496.968          |
| 1.1.2 - Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss                                          | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.2 - Rücklagen                                                                         | 449.275          | 740.158          | 867.406          | 1.176.072        | 1.256.142        |
| 1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                         | 443.929          | 729.025          | 867.406          | 1.129.015        | 1.256.142        |
| 1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses                    | 5.345            | 11.132           | 0                | 47.057           | 0                |
| 1.2.3 - Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen                                                        | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.2.5 - Sonstige Rücklagen                                                              | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                |
| 1.3 - Jahresergebnis                                                                    | 290.883          | 127.248          | 308.666          | 80.070           | 454.509          |
| 1.4 - Sonderposten                                                                      | 6.020.852        | 5.839.165        | 5.702.223        | 5.562.267        | 5.411.118        |

## 2.1.2 Ertragslage

### Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

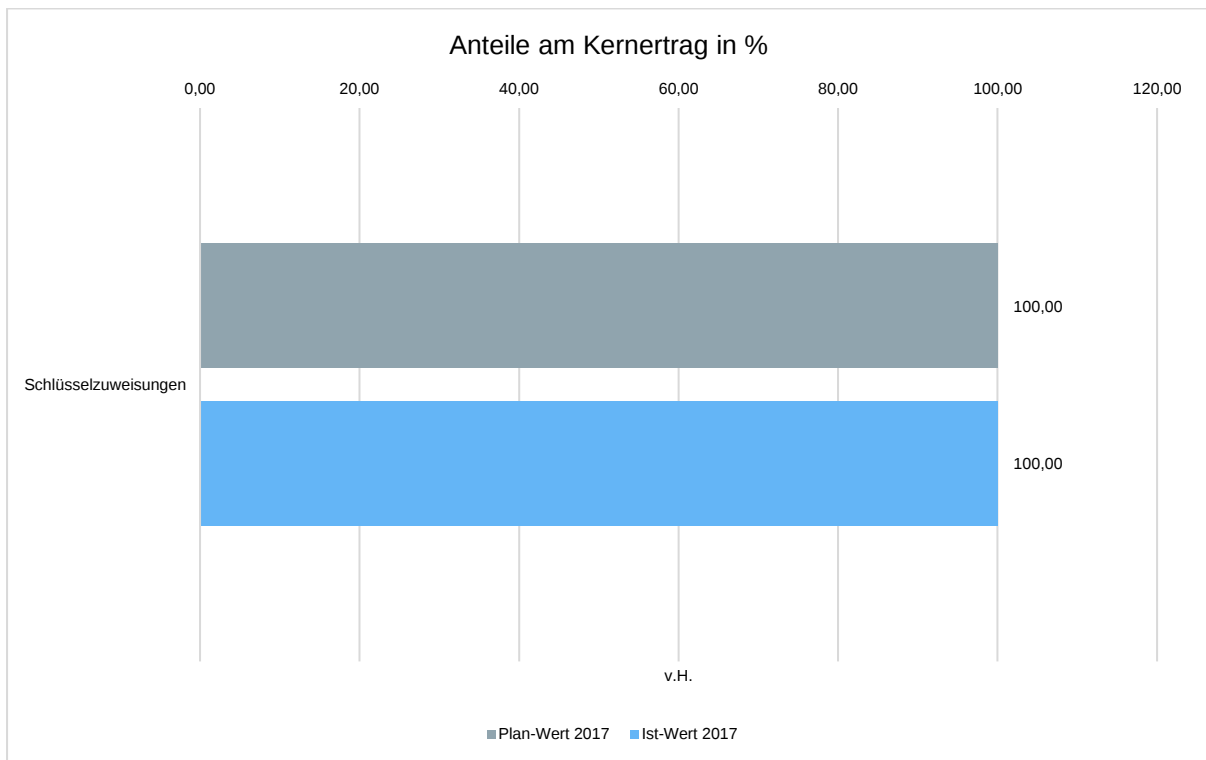
In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile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



## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

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

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



### Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

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

#### Ertragsarten im Überblick

|                                      | Ergebnis<br>2016 | Plan<br>2017 | Ergebnis<br>2017 | Abweichung<br>2017 | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|--------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------------|---------------------------|
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen   | 7.120.686,03     | 7.228.200    | 7.347.461,59     | 119.261,59 ↗       | 1,65 ↗                    |
| Auflösungserträge aus Sonderposten   | 287.158,83       | 244.800      | 291.803,81       | 47.003,81 ↗        | 19,20 ↗                   |
| öffentlich-rechtliche Entgelte       | 465.428,35       | 513.800      | 514.703,70       | 903,70 →           | 0,18 →                    |
| privatrechtliche Entgelte            | 22.896,88        | 21.500       | 24.362,21        | 2.862,21 ↗         | 13,31 ↗                   |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 193.750,35       | 189.700      | 165.100,75       | -24.599,25 ↘       | -12,97 ↘                  |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge    | 4.624,47         | 3.400        | 1.161,09         | -2.238,91 ↘        | -65,85 ↘                  |
| sonstige ordentliche Erträge         | 1.419.724,20     | 34.700       | 120.085,48       | 85.385,48 ↗        | 246,07 ↗                  |



## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

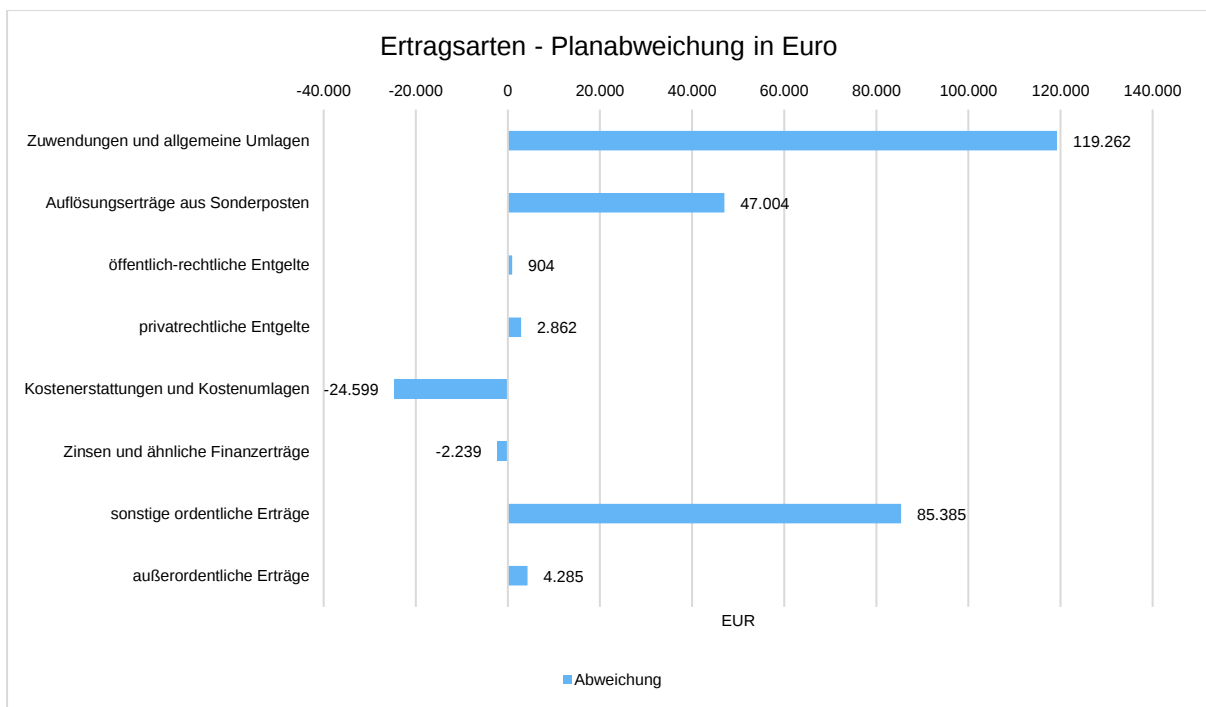
|                            | Ergebnis<br>2016    | Plan<br>2017     | Ergebnis<br>2017    | Abweichung<br>2017  | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|----------------------------|---------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>Ordentliche Erträge</b> | <b>9.514.269,11</b> | <b>8.236.100</b> | <b>8.464.678,63</b> | <b>228.578,63</b> ↗ | <b>2,78</b> ↗             |
| außerordentliche Erträge   | 32.365,78           | 5.000            | 9.285,30            | 4.285,30 ↗          | 85,71 ↗                   |
| <b>Summe der Erträge</b>   | <b>9.546.634,89</b> | <b>8.241.100</b> | <b>8.473.963,93</b> | <b>232.863,93</b> ↗ | <b>2,83</b> ↗             |

Die Summe der Erträge weichen um -1.072.670,96 Euro vom Vorjahresergebnis und um 232.863,93 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von -1.049.590,48 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 228.578,63 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



## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

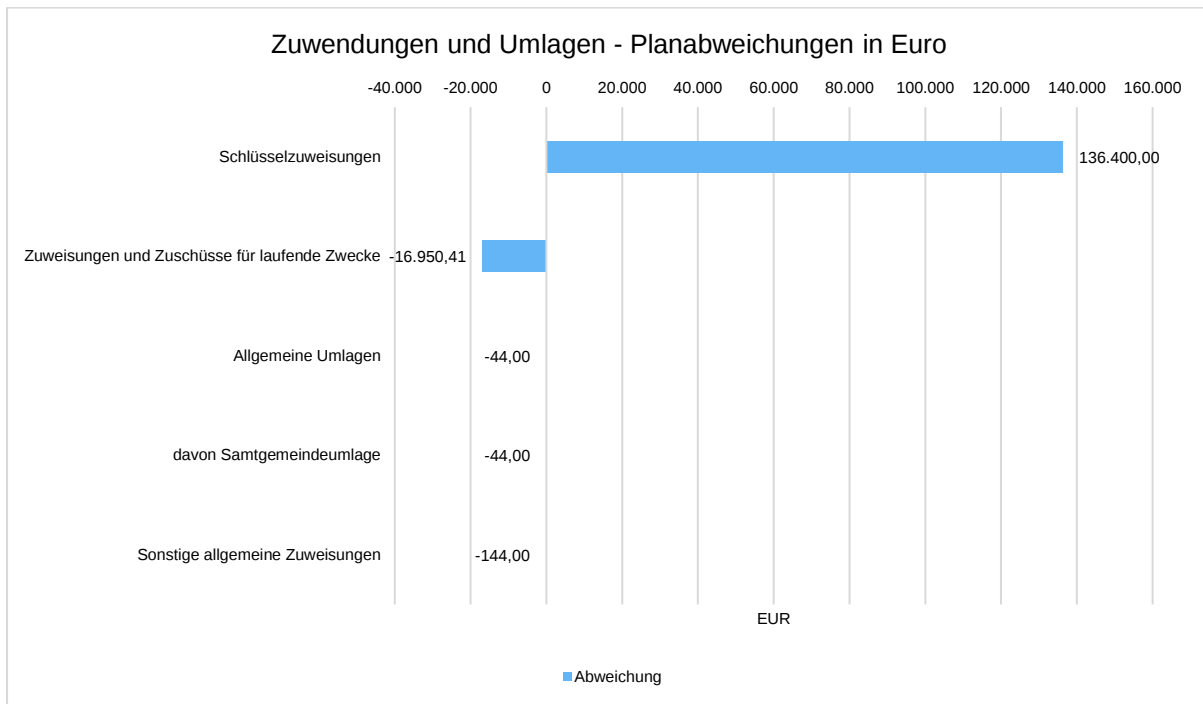
und Umlagen um 226.775,56 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 119.261,59 Euro.

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

### Zuwendungen und Umlagen

|                                               | Ergebnis<br>2016    | Plan 2017        | Ergebnis<br>2017    | Abweichung<br>2017 | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|
| Schlüsselzuweisungen                          | 4.293.272,00        | 4.253.400        | 4.389.800,00        | 136.400,00 ↗       | 3,21 ↗                    |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 44.686,03           | 50.700           | 33.749,59           | -16.950,41 ↘       | -33,43 ↘                  |
| Allgemeine Umlagen                            | 2.405.144,00        | 2.637.500        | 2.637.456,00        | -44,00 →           | -0,00 →                   |
| <b>davon Samtgemeindeumlage</b>               | <b>2.405.144,00</b> | <b>2.637.500</b> | <b>2.637.456,00</b> | <b>-44,00 →</b>    | <b>-0,00 →</b>            |
| Sonstige allgemeine Zuweisungen               | 377.584,00          | 286.600          | 286.456,00          | -144,00 →          | -0,05 →                   |

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:

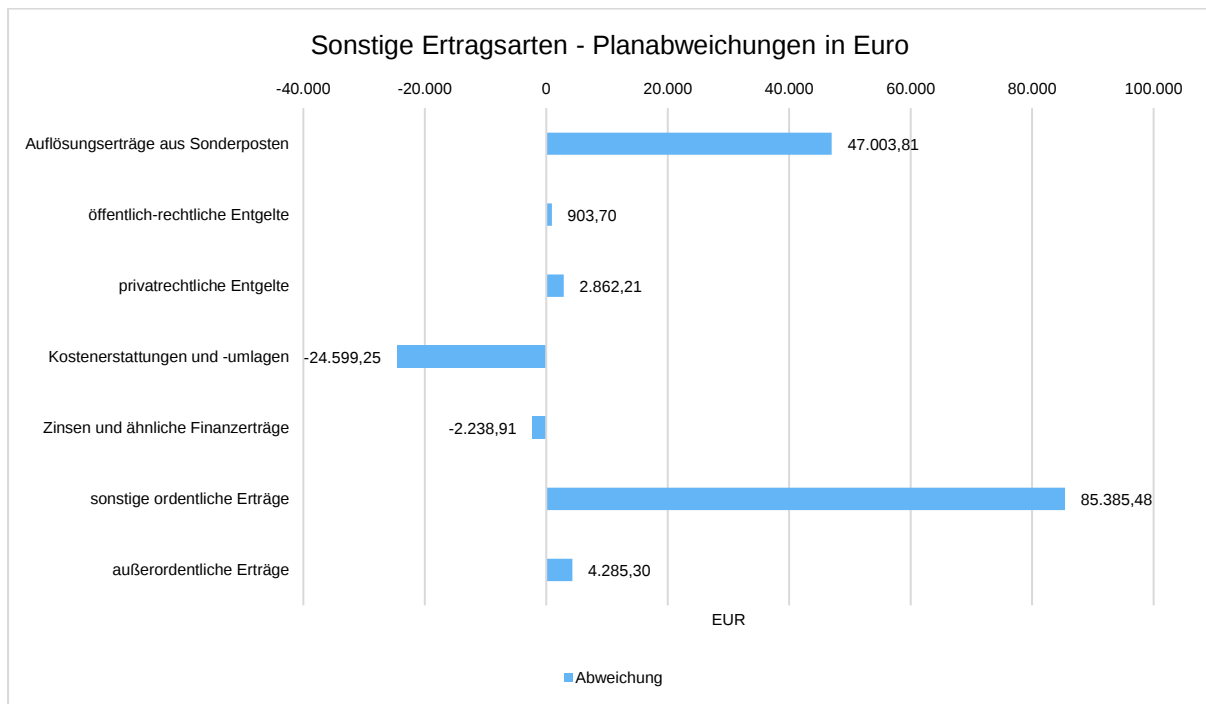


# Rechnungsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

## Sonstige Ertragsarten

|                                         | Ergebnis<br>2016 | Plan<br>2017 | Ergebnis<br>2017 | Abweichung<br>2017 | Abweichung<br>2017 % |
|-----------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Auflösungserträge aus Sonderpos-<br>ten | 287.158,83       | 244.800      | 291.803,81       | 47.003,81 ↗        | 19,20 ↗              |
| öffentlich-rechtliche Entgelte          | 465.428,35       | 513.800      | 514.703,70       | 903,70 →           | 0,18 →               |
| privatrechtliche Entgelte               | 22.896,88        | 21.500       | 24.362,21        | 2.862,21 ↗         | 13,31 ↗              |
| Kostenerstattungen und -umlagen         | 193.750,35       | 189.700      | 165.100,75       | -24.599,25 ↘       | -12,97 ↘             |
| Zinsen und ähnliche Finanzerträge       | 4.624,47         | 3.400        | 1.161,09         | -2.238,91 ↘        | -65,85 ↘             |
| sonstige ordentliche Erträge            | 1.419.724,20     | 34.700       | 120.085,48       | 85.385,48 ↗        | 246,07 ↗             |
| außerordentliche Erträge                | 32.365,78        | 5.000        | 9.285,30         | 4.285,30 ↗         | 85,71 ↗              |

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:

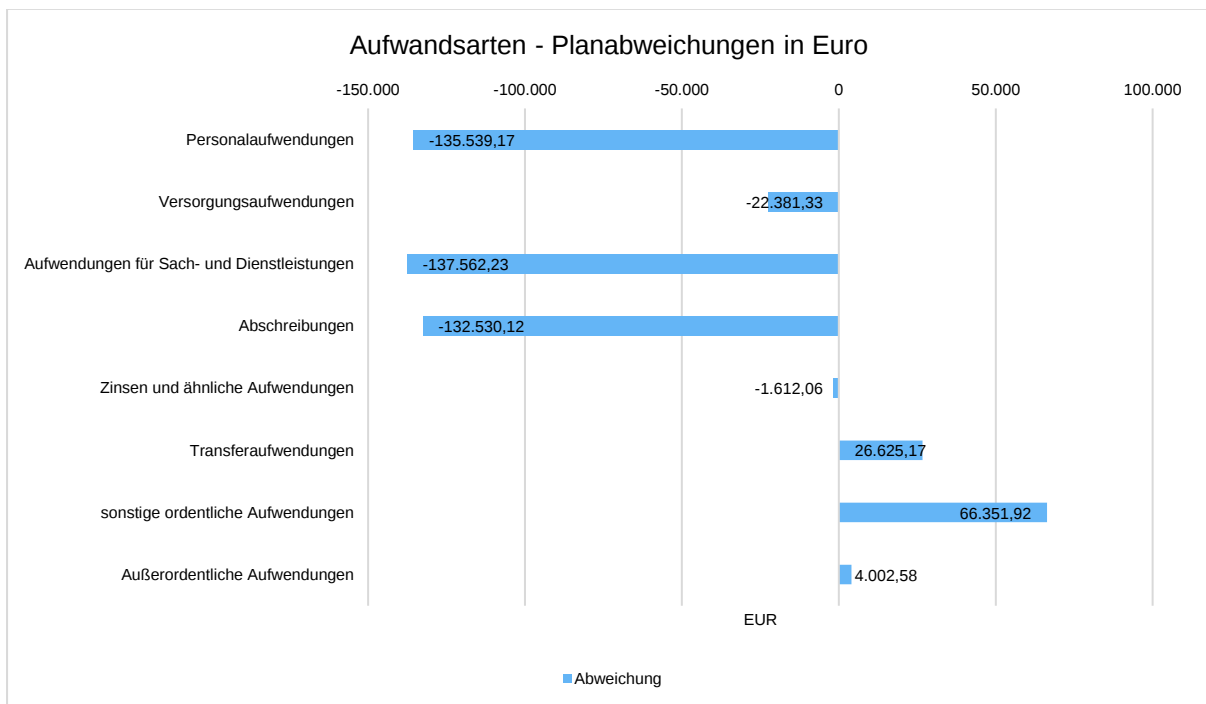


# Rechnungsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

## Aufwandsarten im Überblick

|                                             | Ergebnis<br>2016    | Plan<br>2017     | Ergebnis<br>2017    | Abweichung<br>2017   | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|---------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| Personalaufwendungen                        | 3.099.281,75        | 3.346.400        | 3.210.860,83        | -135.539,17 ↘        | -4,05 ↘                   |
| Versorgungsaufwendungen                     | 1.769.469,79        | 100.000          | 77.618,67           | -22.381,33 ↘         | -22,38 ↘                  |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.334.890,85        | 1.536.000        | 1.398.437,77        | -137.562,23 ↘        | -8,96 ↘                   |
| Abschreibungen                              | 431.215,60          | 581.400          | 448.869,88          | -132.530,12 ↘        | -22,79 ↘                  |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 4.508,68            | 8.500            | 6.887,94            | -1.612,06 ↘          | -18,97 ↘                  |
| Transferaufwendungen                        | 2.225.520,98        | 2.221.400        | 2.248.025,17        | 26.625,17 ↗          | 1,20 ↗                    |
| sonstige ordentliche Aufwendungen           | 520.925,26          | 557.800          | 624.151,92          | 66.351,92 ↗          | 11,90 ↗                   |
| <b>Summe ordentliche Aufwendungen</b>       | <b>9.385.812,91</b> | <b>8.351.500</b> | <b>8.014.852,18</b> | <b>-336.647,82 ↘</b> | <b>-4,03 ↘</b>            |
| Außerordentliche Aufwendungen               | 80.752,43           | 600              | 4.602,58            | 4.002,58 ↗           | 667,10 ↗                  |
| <b>Aufwendungen Gesamt</b>                  | <b>9.466.565,34</b> | <b>8.352.100</b> | <b>8.019.454,76</b> | <b>-332.645,24 ↘</b> | <b>-3,98 ↘</b>            |

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -1.447.110,58 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 8.019.454,76 Euro weichen um -332.645,24 Euro vom Haushaltsansatz ab.



Rechenschaftsbericht  
Samtgemeinde  
Bodenwerder-Polle

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um -1.370.960,73 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen -336.647,82 Euro.

### Personal- und Versorgungsaufwand

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

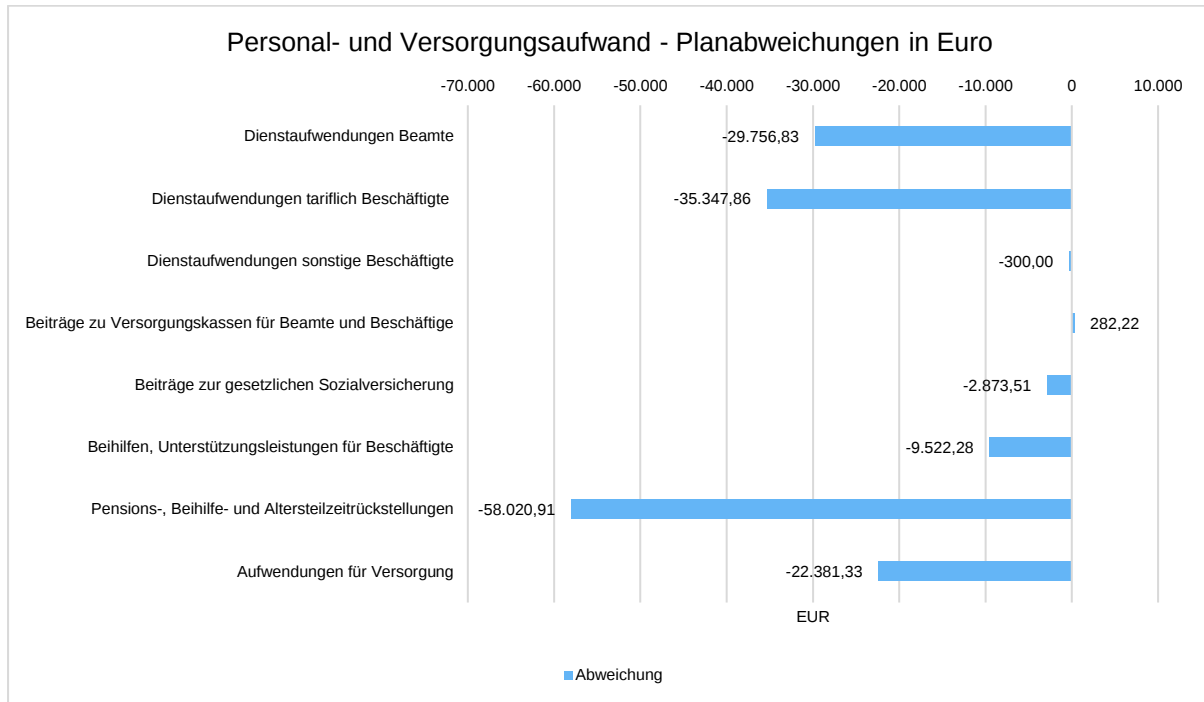
### Personal- und Versorgungsaufwand

|                                                              | Ergebnis<br>2016    | Plan<br>2017     | Ergebnis<br>2017    | Abweichung<br>2017   | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|--------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| Dienstaufwendungen Beamte                                    | 346.519,85          | 351.500          | 321.743,17          | -29.756,83 ↘         | -8,47 ↘                   |
| Dienstaufwendungen tariflich Be-<br>schäftigte               | 1.799.866,86        | 1.888.200        | 1.852.852,14        | -35.347,86 ↘         | -1,87 ↘                   |
| Dienstaufwendungen sonstige<br>Beschäftigte                  | 333,95              | 300              | 0,00                | -300,00 ↘            | -100,00 ↘                 |
| Beiträge zu Versorgungskassen<br>für Beamte und Beschäftigte | 289.630,94          | 422.900          | 423.182,22          | 282,22 →             | 0,07 →                    |
| Beiträge zur gesetzlichen Sozial-<br>versicherung            | 361.055,49          | 377.700          | 374.826,49          | -2.873,51 →          | -0,76 →                   |
| Beihilfen, Unterstützungsleistun-<br>gen für Beschäftigte    | 19.946,58           | 27.300           | 17.777,72           | -9.522,28 ↘          | -34,88 ↘                  |
| Pensions-, Beihilfe- und Alters-<br>teilzeitrückstellungen   | 281.928,08          | 278.500          | 220.479,09          | -58.020,91 ↘         | -20,83 ↘                  |
| Aufwendungen für Versorgung                                  | 1.769.469,79        | 100.000          | 77.618,67           | -22.381,33 ↘         | -22,38 ↘                  |
| <b>Summe</b>                                                 | <b>4.868.751,54</b> | <b>3.446.400</b> | <b>3.288.479,50</b> | <b>-157.920,50 ↘</b> | <b>-4,58 ↘</b>            |

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



### Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 1.398.437,77 Euro. Gegenüber dem Vorjaheresergebnis verändert er sich um 63.546,92 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -137.562,23 Euro.

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

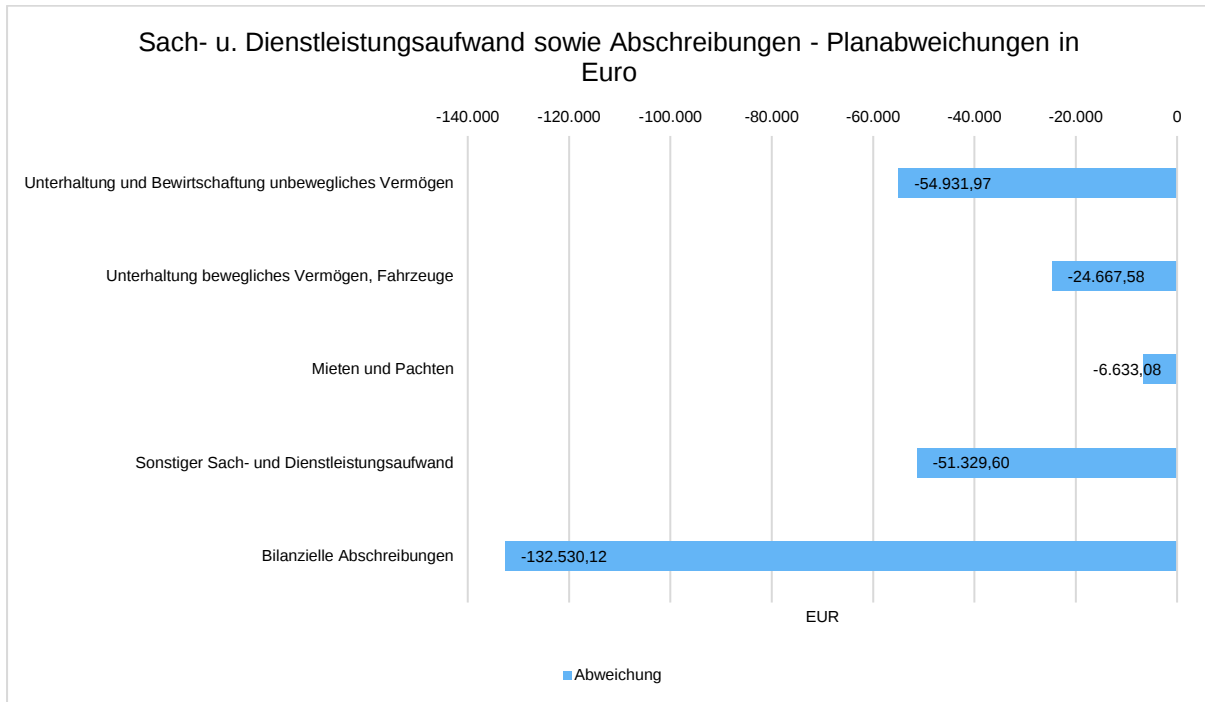
### Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

|                                                         | Ergebnis<br>2016 | Plan 2017 | Ergebnis<br>2017 | Abweichung<br>2017 | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|---------------------------------------------------------|------------------|-----------|------------------|--------------------|---------------------------|
| Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen | 468.421,13       | 535.100   | 480.168,03       | -54.931,97 ▼       | -10,27 ▼                  |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge            | 254.726,81       | 279.900   | 255.232,42       | -24.667,58 ▼       | -8,81 ▼                   |
| Mieten und Pachten                                      | 60.620,63        | 66.600    | 59.966,92        | -6.633,08 ▼        | -9,96 ▼                   |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand              | 551.122,28       | 654.400   | 603.070,40       | -51.329,60 ▼       | -7,84 ▼                   |
| Bilanzielle Abschreibungen                              | 431.215,60       | 581.400   | 448.869,88       | -132.530,12 ▼      | -22,79 ▼                  |

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



### 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 2.248.025,17 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 22.504,19 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 26.625,17 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

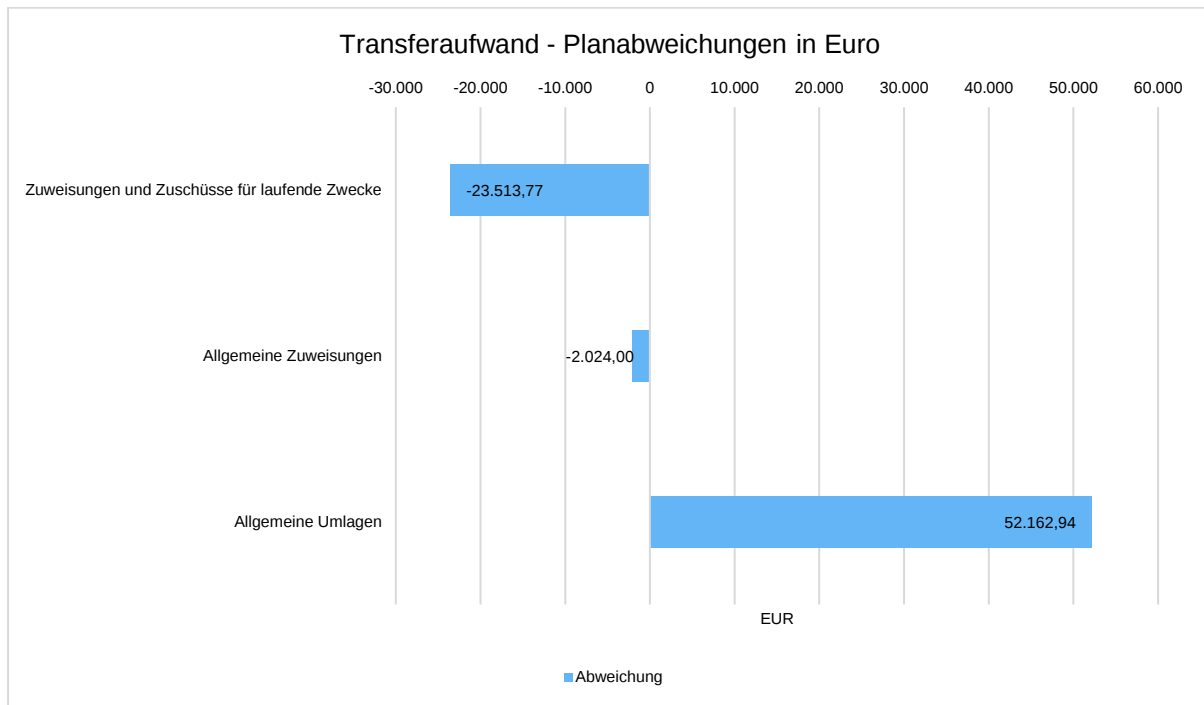
### Transferaufwendungen

|                                               | Ergebnis<br>2016    | Plan 2017        | Ergebnis<br>2017    | Abweichung<br>2017 | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|-----------------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|--------------------|---------------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 100.598,75          | 122.700          | 99.186,23           | -23.513,77 ↘       | -19,16 ↘                  |
| Allgemeine Zuweisungen                        | 97.488,00           | 78.300           | 76.276,00           | -2.024,00 ↘        | -2,58 ↘                   |
| Allgemeine Umlagen                            | 2.027.434,23        | 2.020.400        | 2.072.562,94        | 52.162,94 ↗        | 2,58 ↗                    |
| <b>Summe Transferaufwendungen</b>             | <b>2.225.520,98</b> | <b>2.221.400</b> | <b>2.248.025,17</b> | <b>26.625,17 ↗</b> | <b>1,20 ↗</b>             |



## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

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:

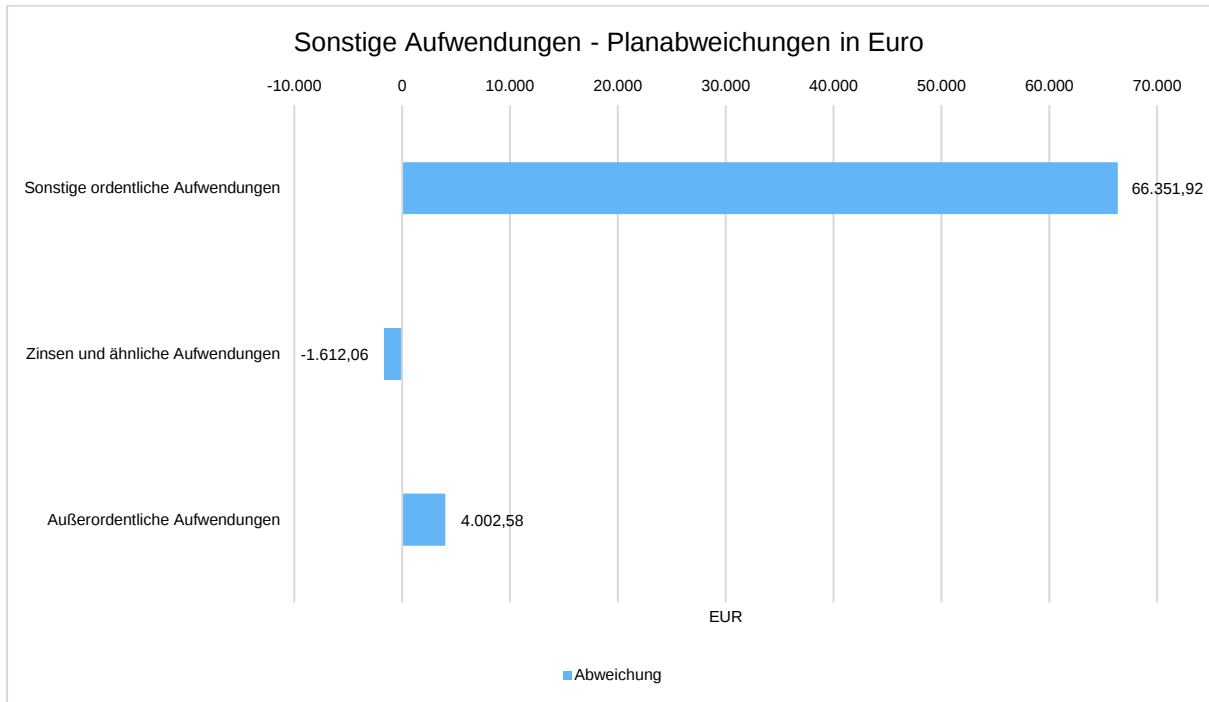
### Sonstige Aufwendungen

|                                   | Ergebnis<br>2016 | Plan 2017 | Ergebnis<br>2017 | Abwei-<br>chung<br>2017 | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|-----------------------------------|------------------|-----------|------------------|-------------------------|---------------------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 520.925,26       | 557.800   | 624.151,92       | 66.351,92 ↗             | 11,90 ↗                   |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 4.508,68         | 8.500     | 6.887,94         | -1.612,06 ↘             | -18,97 ↘                  |
| Außerordentliche Aufwendungen     | 80.752,43        | 600       | 4.602,58         | 4.002,58 ↗              | 667,10 ↗                  |

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



## 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<br>2016    | Plan<br>2017    | Ergebnis<br>2017   | Abweichung<br>2017   | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|--------------------|----------------------|---------------------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwal-<br>tungstätigkeit       | 7.897.343,75        | 8.007.900       | 8.154.214,55       | 146.314,55 ↗         | 1,83 ↗                    |
| Auszahlungen aus lfd. Verwal-<br>tungstätigkeit       | 7.212.377,77        | 7.482.700       | 7.328.874,99       | -153.825,01 ↘        | -2,06 ↘                   |
| <b>Saldo aus laufender Verwal-<br/>tungstätigkeit</b> | <b>684.965,98</b>   | <b>525.200</b>  | <b>825.339,56</b>  | <b>300.139,56 ↗</b>  | <b>57,15 ↗</b>            |
| Einzahlungen aus Investitionstä-<br>tigkeit           | 1.068.502,82        | 260.200         | 150.373,41         | -109.826,59 ↘        | -42,21 ↘                  |
| Auszahlungen aus Investitionstä-<br>tigkeit           | 318.830,07          | 848.000         | 1.147.453,24       | 299.453,24 ↗         | 35,31 ↗                   |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                | <b>749.672,75</b>   | <b>-587.800</b> | <b>-997.079,83</b> | <b>-409.279,83 ↘</b> | <b>-69,63 ↘</b>           |
| <b>Finanzmittelüberschuss / -<br/>fehlbetrag</b>      | <b>1.434.638,73</b> | <b>-62.600</b>  | <b>-171.740,27</b> | <b>-109.140,27 ↘</b> | <b>-174,35 ↘</b>          |
| Einzahlungen aus Finanzie-<br>rungstätigkeit          | 219.500,00          | 84.800          | 224.000,00         | 139.200,00 ↗         | 164,15 ↗                  |
| Auszahlungen aus Finanzie-<br>rungstätigkeit          | 11.195,00           | 22.200          | 22.171,00          | -29,00 ↘             | -0,13 ↘                   |



Rechenschaftsbericht  
Samtgemeinde  
Bodenwerder-Polle

|                                               | Ergebnis<br>2016    | Plan<br>2017  | Ergebnis<br>2017  | Abweichung<br>2017  | Abwei-<br>chung<br>2017 % |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------------|---------------------------|
| <b>Saldo aus Finanzierungstätig-<br/>keit</b> | <b>208.305,00</b>   | <b>62.600</b> | <b>201.829,00</b> | <b>139.229,00</b> ↗ | <b>222,41</b> ↗           |
| <b>Änderung Finanzmittelbestand</b>           | <b>1.642.943,73</b> | <b>0</b>      | <b>30.088,73</b>  | <b>30.088,73</b> ↗  | <b>--</b> ↗               |

## 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.

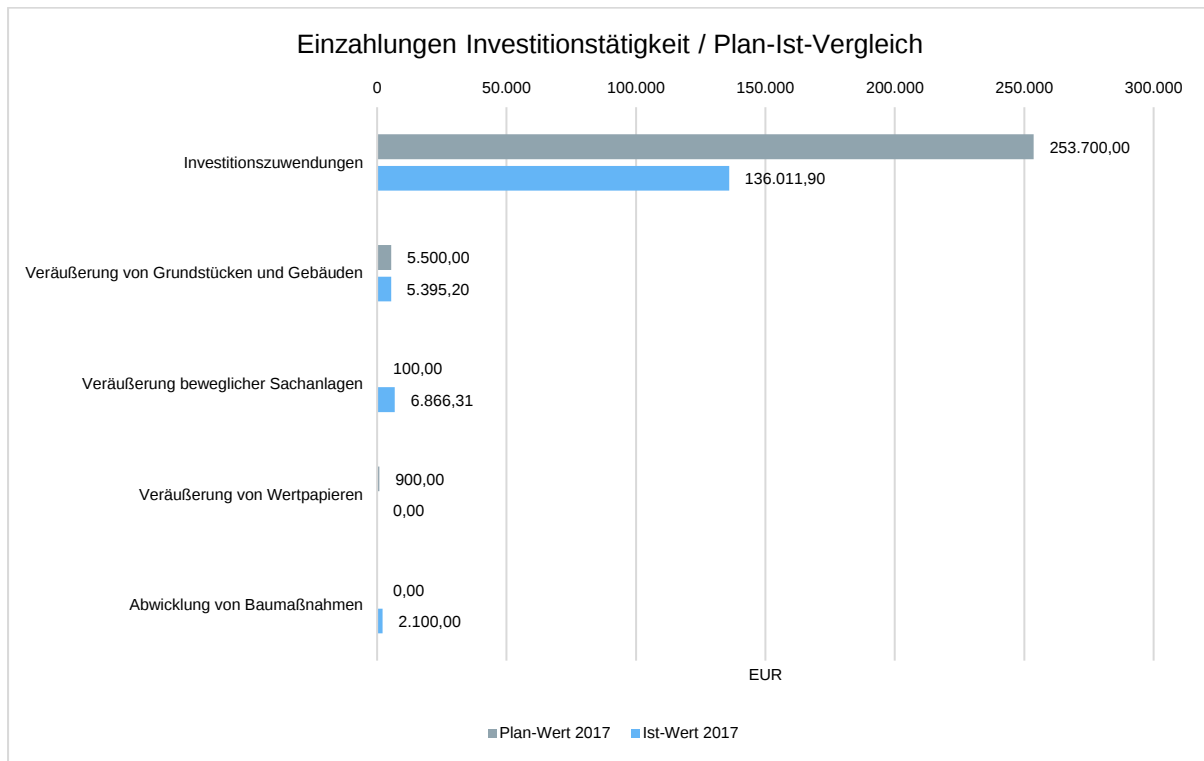
### Investitionstätigkeit

|                                                                                                                               | Ergebnis<br>2016    | Plan<br>2017    | Ergebnis<br>2017    | Abweichung<br>2017   | Abwei-<br>chung 2017<br>% |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
| Investitionszuwendungen                                                                                                       | 147.203,37          | 253.700         | 136.011,90          | -117.688,10 ↘        | -46,39 ↘                  |
| Einzahlungen aus der Veräuße-<br>rung von Grundstücken und Ge-<br>bäuden und anderen unbewegli-<br>chen Vermögensgegenständen | 137.345,50          | 5.500           | 5.395,20            | -104,80 ↘            | -1,91 ↘                   |
| Einzahlungen aus der Veräuße-<br>rung von beweglichen Vermö-<br>gensgegenständen                                              | 7.653,95            | 100             | 6.866,31            | 6.766,31 ↗           | 6.766,31 ↗                |
| Einzahlungen aus der Veräuße-<br>rung von Wertpapieren                                                                        | 770.000,00          | 900             | 0,00                | -900,00 ↘            | -100,00 ↘                 |
| Einzahlungen aus der Abwick-<br>lung von Baumaßnahmen                                                                         | 6.300,00            | 0               | 2.100,00            | 2.100,00 ↗           | -- ↗                      |
| <b>Einzahlungen aus Investitions-<br/>tätigkeit</b>                                                                           | <b>1.068.502,82</b> | <b>260.200</b>  | <b>150.373,41</b>   | <b>-109.826,59</b> ↘ | <b>-42,21</b> ↘           |
| Auszahlungen für den Erwerb<br>von Grundstücken und Gebäu-<br>den                                                             | 9.964,28            | 0               | 85.089,09           | 85.089,09 ↗          | -- ↗                      |
| Baumaßnahmen                                                                                                                  | 33.208,00           | 250.000         | 51.243,23           | -198.756,77 ↘        | -79,50 ↘                  |
| Auszahlungen für den Erwerb<br>von beweglichen Vermögensge-<br>genständen                                                     | 189.746,79          | 396.200         | 822.182,06          | 425.982,06 ↗         | 107,52 ↗                  |
| Auszahlungen für den Erwerb<br>von Wertpapieren                                                                               | 7.663,48            | 10.000          | 8.888,86            | -1.111,14 ↘          | -11,11 ↘                  |
| Zuweisungen und Zuschüsse für<br>Investitionen                                                                                | 78.247,52           | 191.800         | 180.050,00          | -11.750,00 ↘         | -6,13 ↘                   |
| <b>Auszahlungen aus Investiti-<br/>onstätigkeit</b>                                                                           | <b>318.830,07</b>   | <b>848.000</b>  | <b>1.147.453,24</b> | <b>299.453,24</b> ↗  | <b>35,31</b> ↗            |
| <b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                                                                                        | <b>749.672,75</b>   | <b>-587.800</b> | <b>-997.079,83</b>  | <b>-409.279,83</b> ↘ | <b>-69,63</b> ↘           |

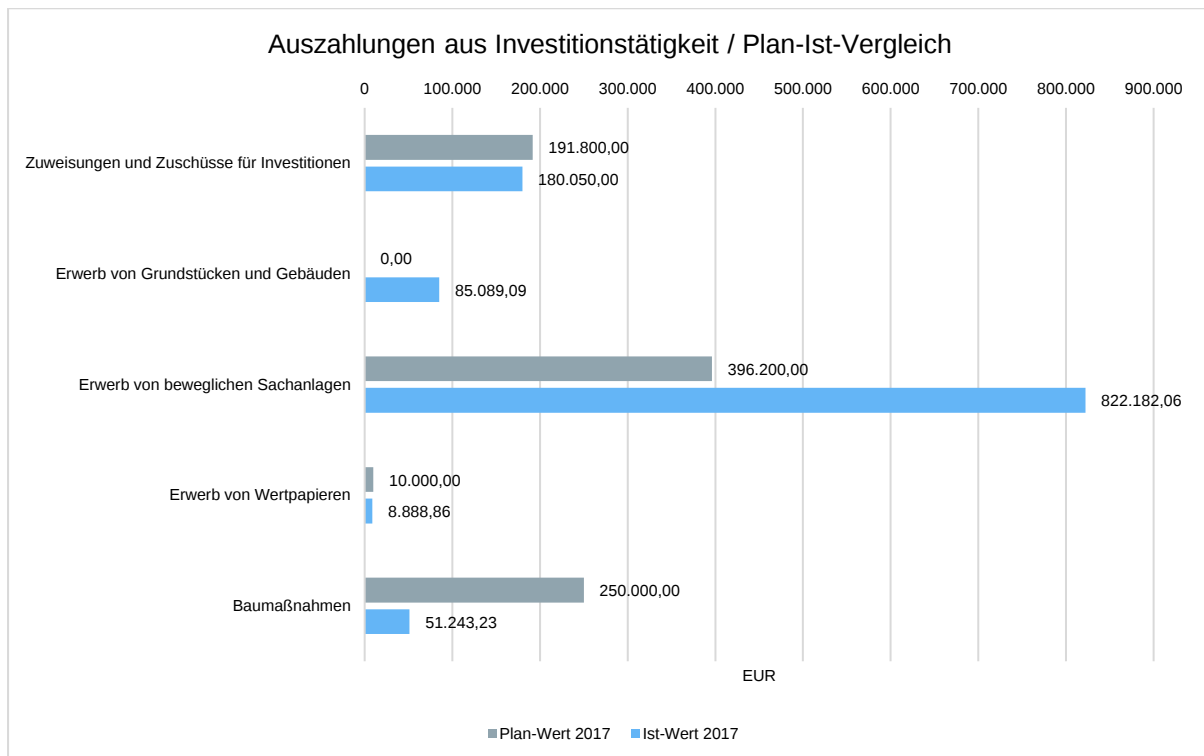


## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

### Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



### Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich





### 3 Vermögens- und Schuldenlage

#### Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

| Bilanzposition                                                                                                       | 2016             | 2017             | Veränderung ab-<br>solut |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|--------------------------|
| 1. - Immaterielles Vermögen                                                                                          | 719,13           | 857,32           | 138,19 ↗                 |
| 2. - Sachvermögen                                                                                                    | 7.431,97         | 7.994,05         | 562,08 ↗                 |
| 3. - Finanzvermögen                                                                                                  | 4.109,43         | 4.068,07         | -41,36 ↘                 |
| 4. - Liquide Mittel                                                                                                  | 5.294,56         | 6.512,18         | 1.217,62 ↗               |
| 5. - Aktive Rechnungsabgrenzung                                                                                      | 16,72            | 87,68            | 70,95 ↗                  |
| <b>Summe Aktiva</b>                                                                                                  | <b>17.571,82</b> | <b>19.519,30</b> | <b>1.947,48 ↗</b>        |
| 1. - Nettoposition                                                                                                   | 7.315,38         | 7.618,74         | 303,36 ↗                 |
| 1.1 - Basis-Reinvermögen                                                                                             | 496,97           | 496,97           | 0,00 →                   |
| 1.2 - Rücklagen                                                                                                      | 1.176,07         | 1.256,14         | 80,07 ↗                  |
| 1.3 - Jahresergebnis                                                                                                 | 80,07            | 454,51           | 374,44 ↗                 |
| 1.4 - Sonderposten                                                                                                   | 5.562,27         | 5.411,12         | -151,15 ↘                |
| 2 - Schulden                                                                                                         | 3.575,06         | 5.025,85         | 1.450,79 ↗               |
| 2.1 - Geldschulden                                                                                                   | 3.085,59         | 4.556,46         | 1.470,87 ↗               |
| davon Kredite für Investitionen                                                                                      | 432,20           | 634,03           | 201,83 ↗                 |
| 2.2 - Verbindlichkeiten aus kreditähnli-<br>chen Rechtsgeschäften                                                    | 0,00             | 0,00             | 0,00 →                   |
| 2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen<br>und Leistungen                                                            | 12,63            | 47,96            | 35,32 ↗                  |
| 2.4 - Transferverbindlichkeiten                                                                                      | 0,72             | 1,60             | 0,87 ↗                   |
| 2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten                                                                                     | 476,11           | 419,83           | -56,28 ↘                 |
| 3 - Rückstellungen                                                                                                   | 6.681,38         | 6.874,63         | 193,25 ↗                 |
| 3.1 - Pensionsrückstellungen und ähn-<br>liche Verpflichtungen                                                       | 6.506,82         | 6.665,50         | 158,68 ↗                 |
| 3.2 - Rückstellung Altersteilzeit und<br>sonstige Maßnahmen                                                          | 55,88            | 41,48            | -14,41 ↘                 |
| 3.3 - Rückstellungen für unterlassene<br>Instandhaltung                                                              | 0,00             | 0,00             | 0,00 →                   |
| 3.4 - Rückstellungen für Rekultivierung<br>und Nachsorge von Deponien                                                | 0,00             | 0,00             | 0,00 →                   |
| 3.5 - Rückstellungen für Sanierung von<br>Altlasten                                                                  | 0,00             | 0,00             | 0,00 →                   |
| 3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich<br>und Steuerschuldverhältnisse                                                 | 24,34            | 0,93             | -23,41 ↘                 |
| 3.7 - Rückstellungen für drohende Ver-<br>pflichtungen aus Bürgschaften, Ge-<br>währleistungen und Gerichtsverfahren | 0,00             | 3,90             | 3,90 ↗                   |
| 3.8 - Andere Rückstellungen                                                                                          | 94,33            | 162,82           | 68,49 ↗                  |
| 4 - Passive Rechnungsabgrenzung                                                                                      | 0,00             | 0,08             | 0,08 ↗                   |
| <b>Summe Passiva</b>                                                                                                 | <b>17.571,82</b> | <b>19.519,30</b> | <b>1.947,48 ↗</b>        |



### 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                                            | 2016            | 2017            | Veränderung absolut |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| <b>2 - Sachvermögen</b>                                   | <b>7.431,97</b> | <b>7.994,05</b> | <b>562,08 ↗</b>     |
| 2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 135,17          | 133,61          | -1,56 ↘             |
| 2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 2.685,80        | 2.807,21        | 121,40 ↗            |
| 2.3 - Infrastrukturvermögen                               | 209,08          | 202,16          | -6,91 ↘             |
| 2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken                     | 2.783,28        | 2.689,44        | -93,84 ↘            |
| 2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                   | 0,00            | 0,98            | 0,98 ↗              |
| 2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge         | 841,89          | 1.342,38        | 500,49 ↗            |
| 2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | 737,00          | 717,64          | -19,37 ↘            |
| 2.8 - Vorräte                                             | 0,00            | 0,00            | 0,00 →              |
| 2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau              | 39,75           | 100,64          | 60,88 ↗             |

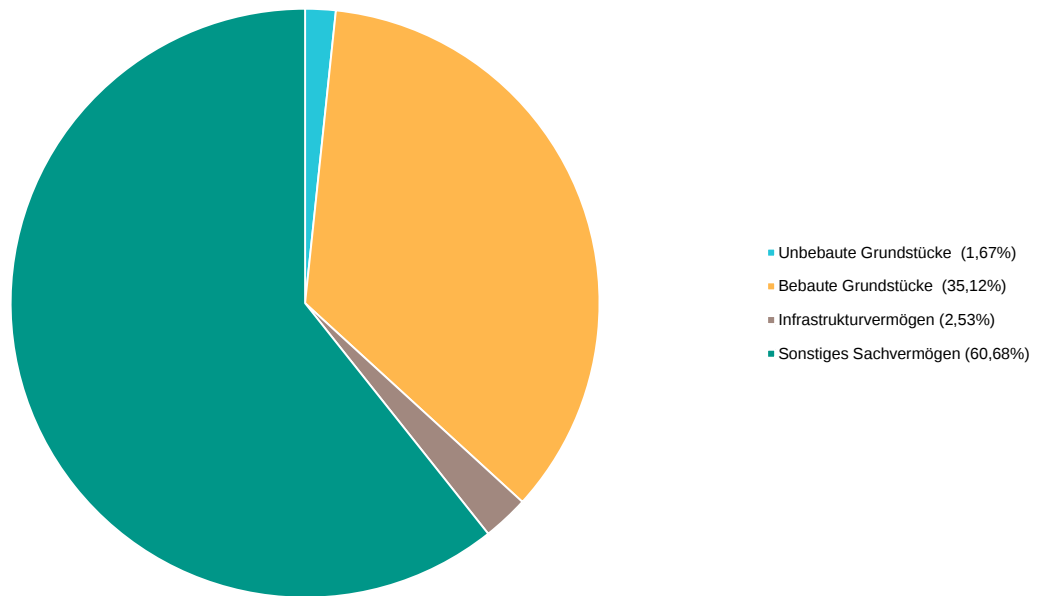
### Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

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



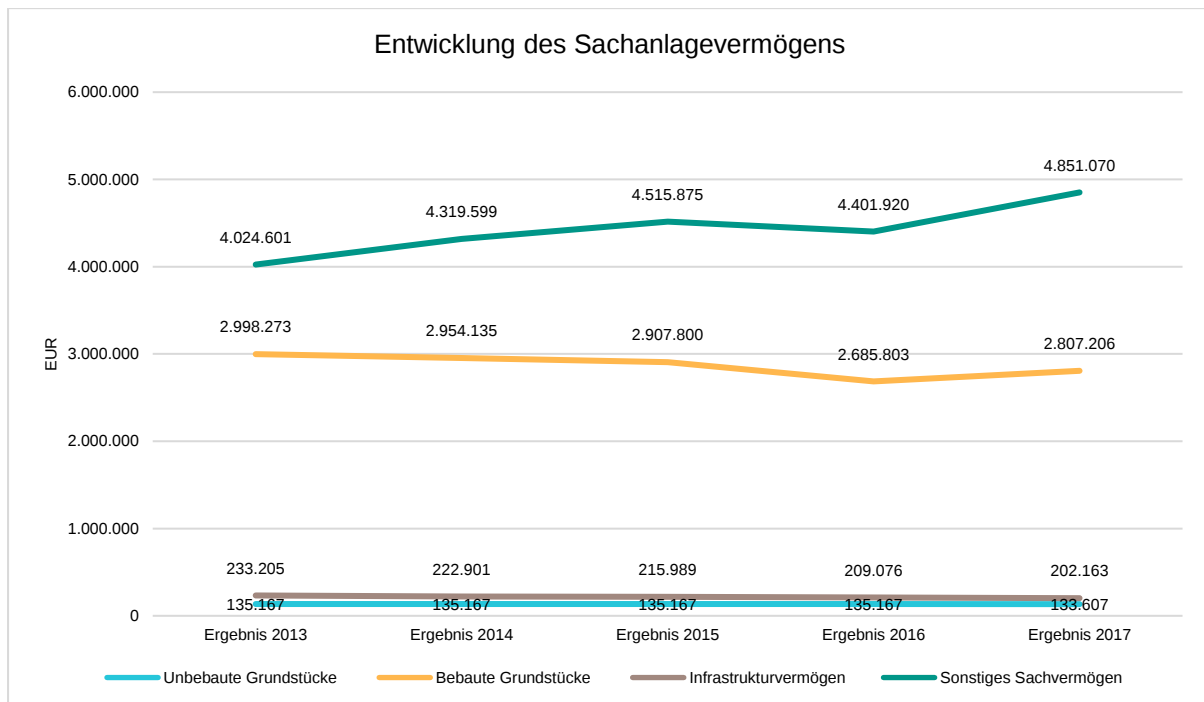
## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

### Struktur des Sachanlagevermögens



### Entwicklung des Sachanlagevermögens

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





## 4 Kennzahlen

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

### 4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

#### 4.1.1 Steuern

##### Steuern im Zeitverlauf

Die Samtgemeinde verzeichnet keine Einnahmen aus Steuern und ähnlichen Abgaben.

#### 4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

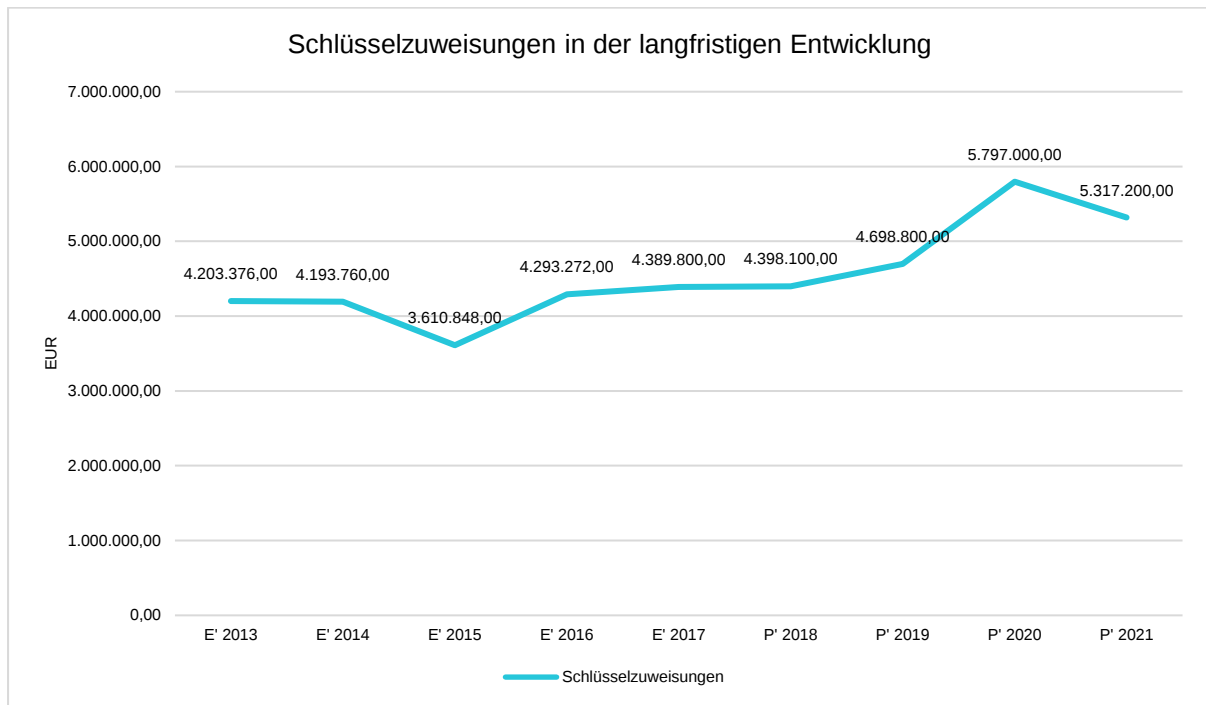
Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

##### Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

|                                               | E' 2016          | E' 2017          | P' 2018          | P' 2019          | P' 2020          |
|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>     | <b>7.120.686</b> | <b>7.347.462</b> | <b>7.528.500</b> | <b>7.734.200</b> | <b>9.028.100</b> |
| Schlüsselzuweisungen                          | 4.293.272        | 4.389.800        | 4.398.100        | 4.698.800        | 5.797.000        |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 44.686           | 33.750           | 109.000          | 72.900           | 87.700           |
| Sonstige Zuweisungen und Umlagen              | 2.782.728        | 2.923.912        | 3.021.400        | 2.962.500        | 3.143.400        |

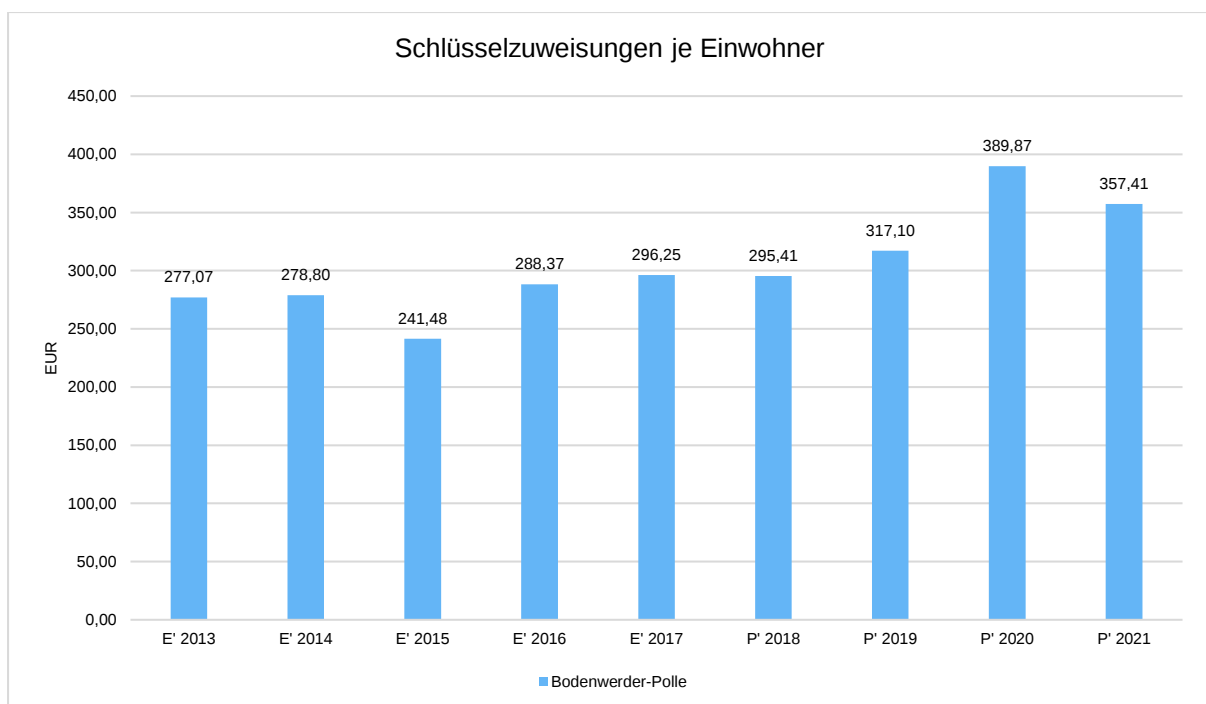


## Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



## Schlüsselzuweisungen je Einwohner

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



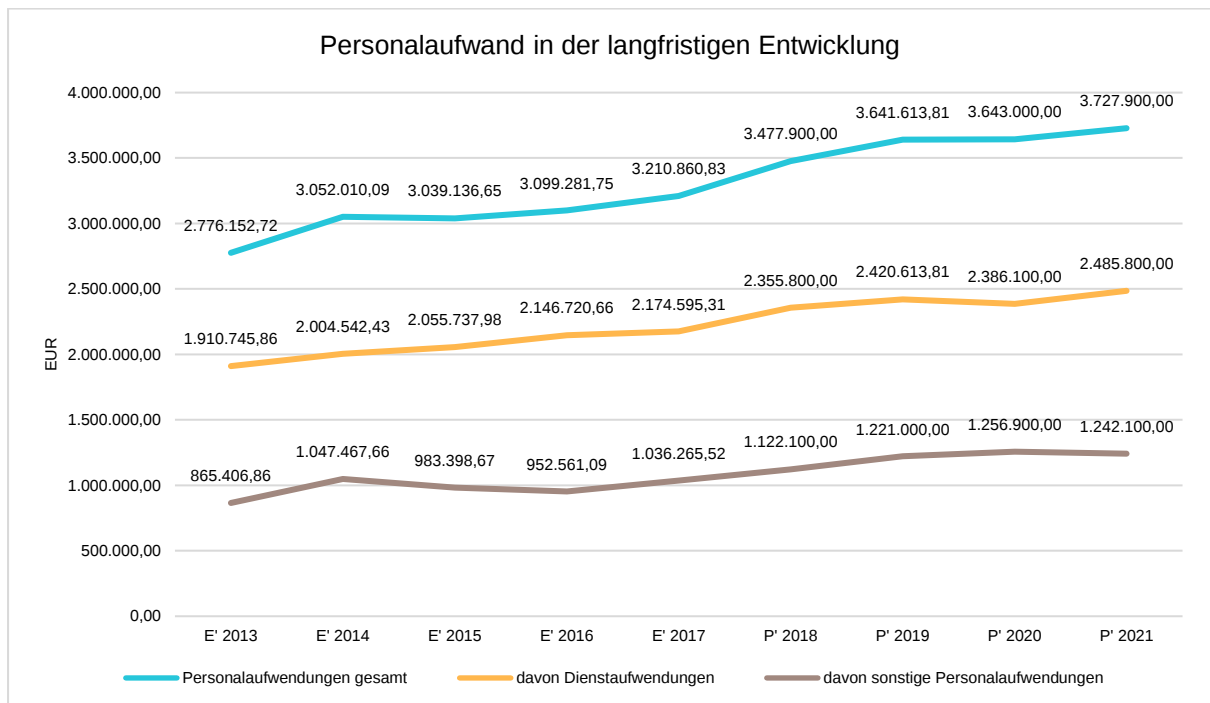


#### 4.1.3 Personalaufwand

Die Personalaufwendungen stellen sich wie folgt dar:

##### Personalaufwand

|                                     | E' 2016          | E' 2017          | P' 2018          | P' 2019          | P' 2020          |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Personalaufwendungen gesamt</b>  | <b>3.099.282</b> | <b>3.210.861</b> | <b>3.477.900</b> | <b>3.641.614</b> | <b>3.643.000</b> |
| davon Dienstaufwendungen            | 2.146.721        | 2.174.595        | 2.355.800        | 2.420.614        | 2.386.100        |
| davon sonstige Personalaufwendungen | 952.561          | 1.036.266        | 1.122.100        | 1.221.000        | 1.256.900        |

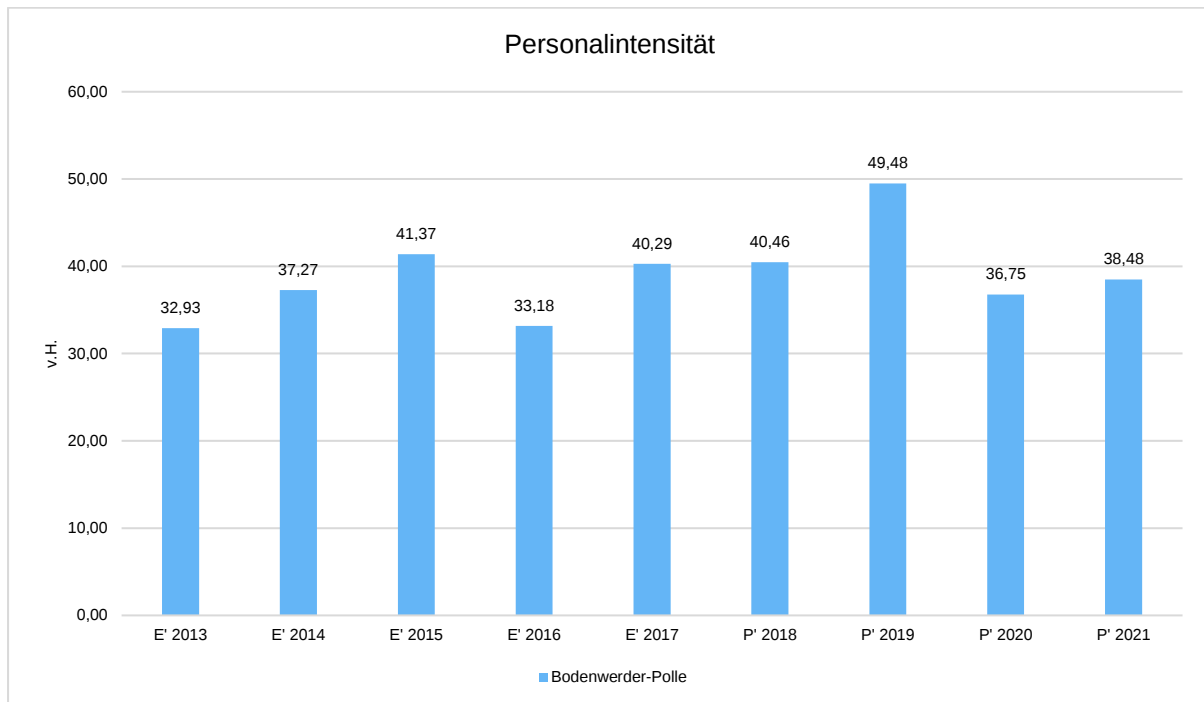


##### Personalintensität

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.



# Rechnungsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



## 4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

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

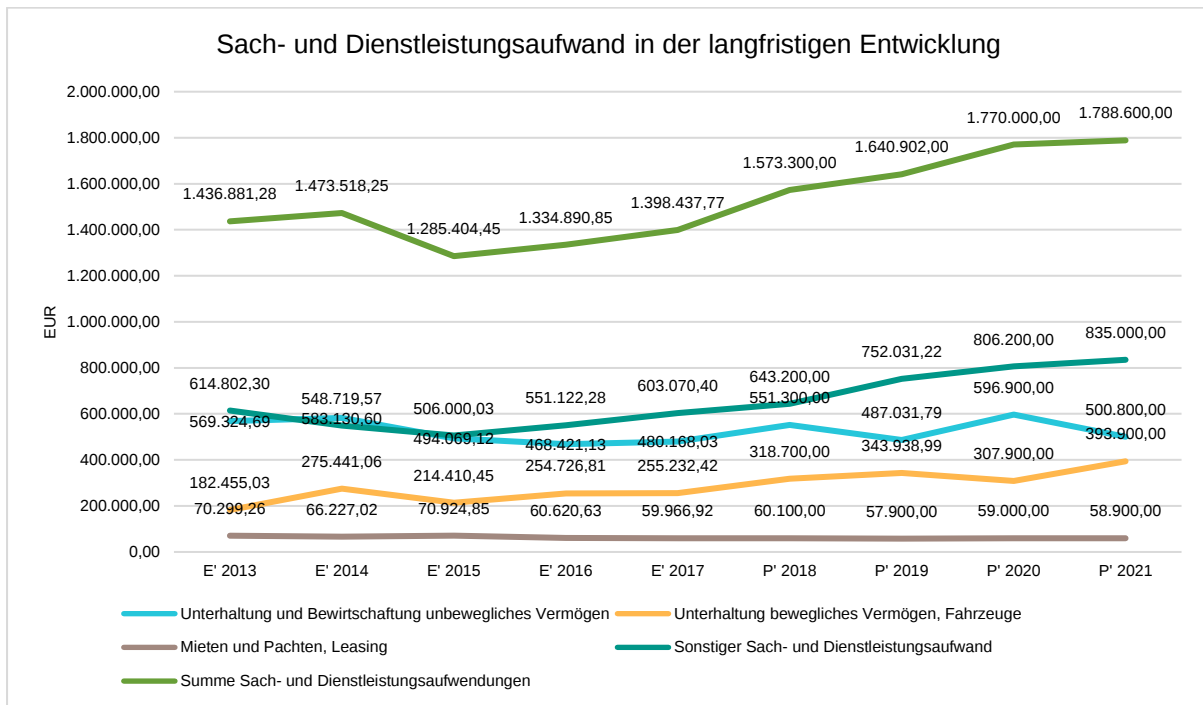
### Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

|                                                         | E' 2016          | E' 2017          | P' 2018          | P' 2019          | P' 2020          |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen | 468.421          | 480.168          | 551.300          | 487.032          | 596.900          |
| Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge            | 254.727          | 255.232          | 318.700          | 343.939          | 307.900          |
| Mieten und Pachten, Leasing                             | 60.621           | 59.967           | 60.100           | 57.900           | 59.000           |
| Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand              | 551.122          | 603.070          | 643.200          | 752.031          | 806.200          |
| <b>Summe Sach- und Dienstleistungsaufwendungen</b>      | <b>1.334.891</b> | <b>1.398.438</b> | <b>1.573.300</b> | <b>1.640.902</b> | <b>1.770.000</b> |



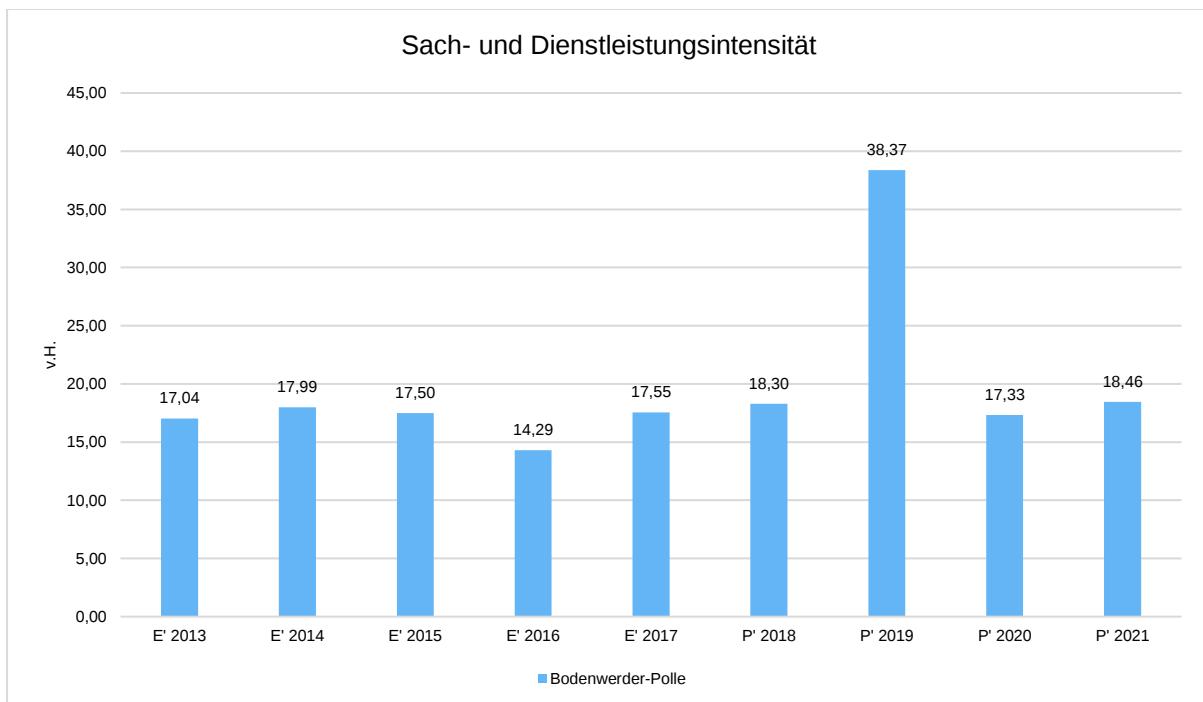
## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

### 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.





#### 4.1.5 Transferaufwendungen

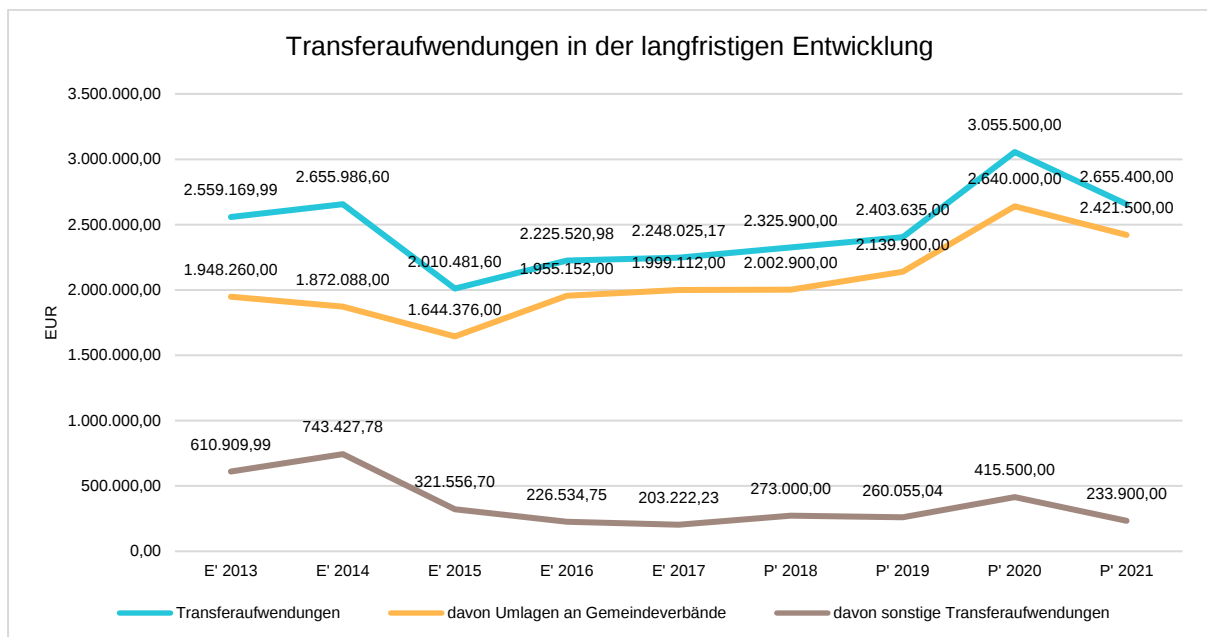
Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage,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

Nachfolgend ist die Entwicklung dieser Positionen abzulesen:

##### Entwicklung der Transferaufwendungen

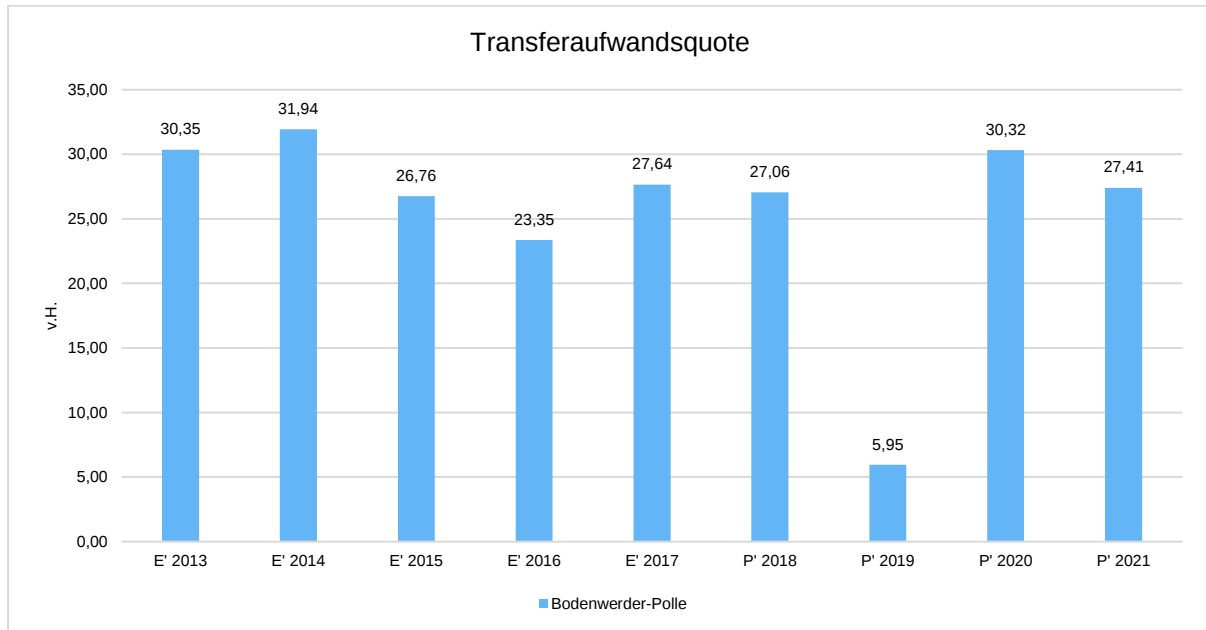
|                                     | E' 2016   | E' 2017   | P' 2018   | P' 2019   | P' 2020   |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Transferaufwendungen                | 2.225.521 | 2.248.025 | 2.325.900 | 2.403.635 | 3.055.500 |
| davon Umlagen an Gemeindeverbände   | 1.955.152 | 1.999.112 | 2.002.900 | 2.139.900 | 2.640.000 |
| davon sonstige Transferaufwendungen | 226.535   | 203.222   | 273.000   | 260.055   | 415.500   |

##### Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



##### Transferaufwandsquote

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



#### 4.1.6 Haushaltsergebnis

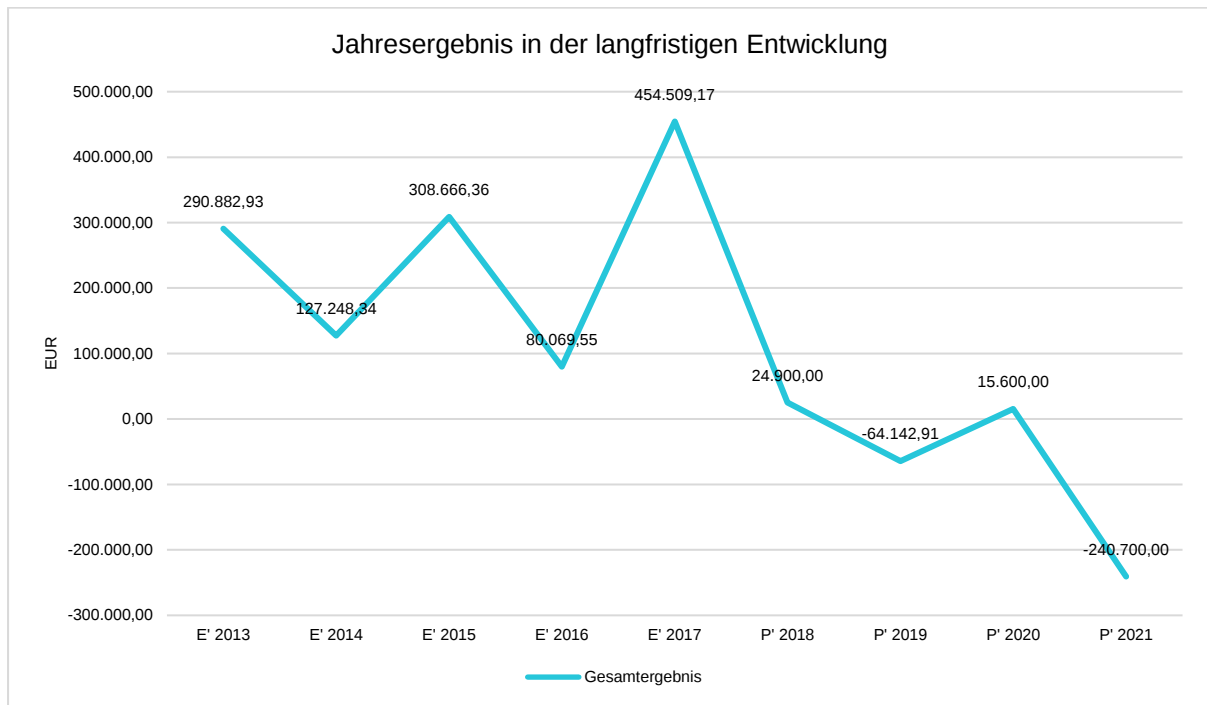
Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

##### Entwicklung des Ergebnisses

|                            | E' 2016 | E' 2017 | P' 2018 | P' 2019 | P' 2020 |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Ordentliches Ergebnis      | 128.456 | 449.826 | 2.300   | -64.643 | 15.600  |
| Außerordentliches Ergebnis | -48.387 | 4.683   | 22.600  | 500     | 0       |
| Jahresergebnis             | 80.070  | 454.509 | 24.900  | -64.143 | 15.600  |

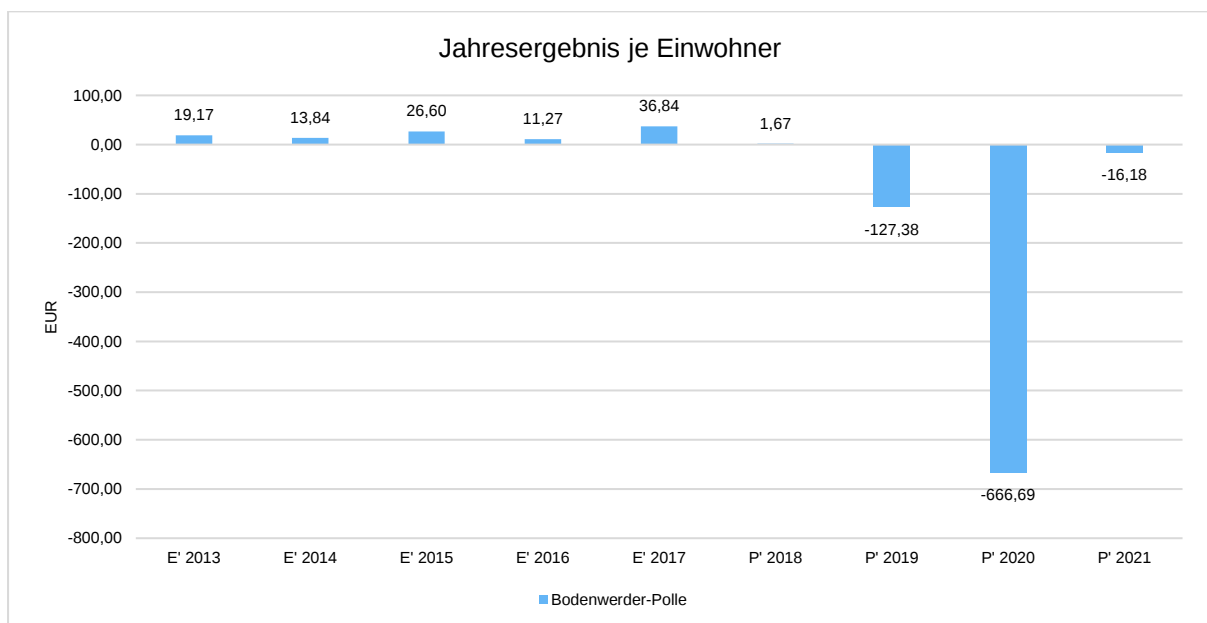


## Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



## Jahresergebnis je Einwohner

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

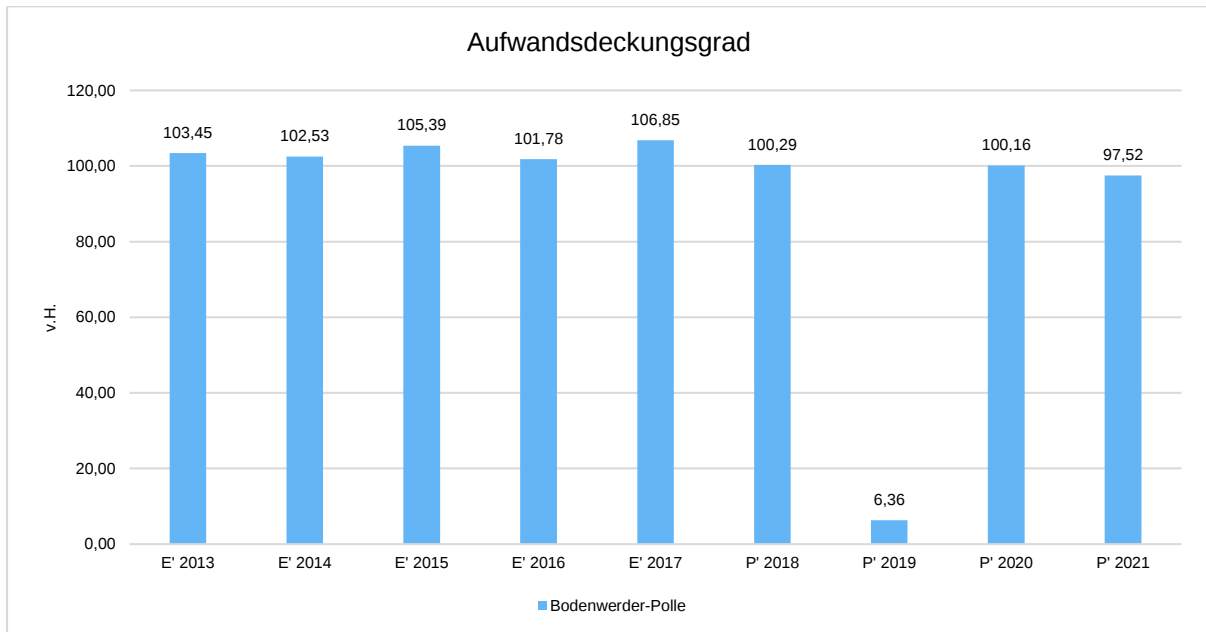




Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das außerordentliche Ergebnis sondern das ordentliche Ergebnis relevant, weshalb nachfolgend Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt werden.

### 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.

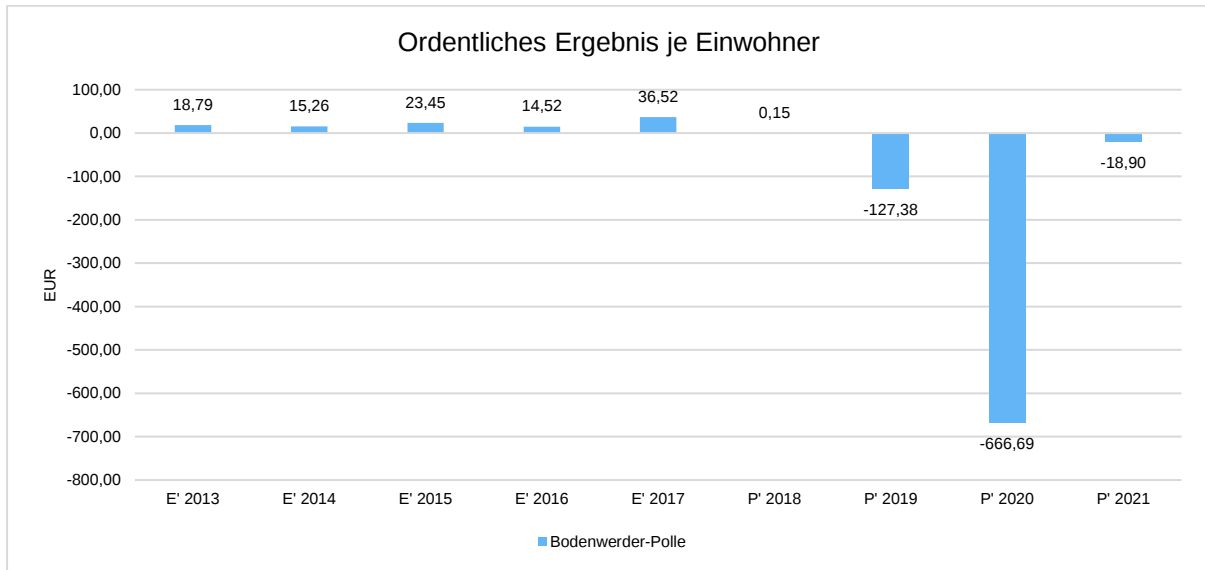


### Ordentliches Ergebnis je Einwohner

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.

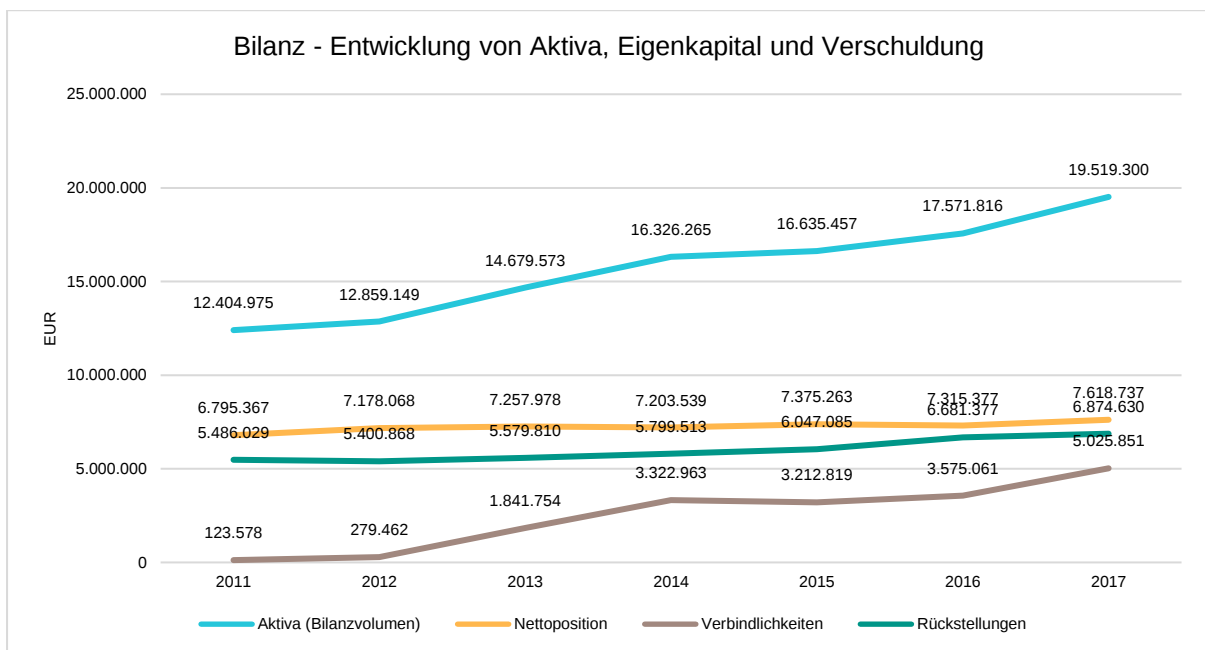


## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



### 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.



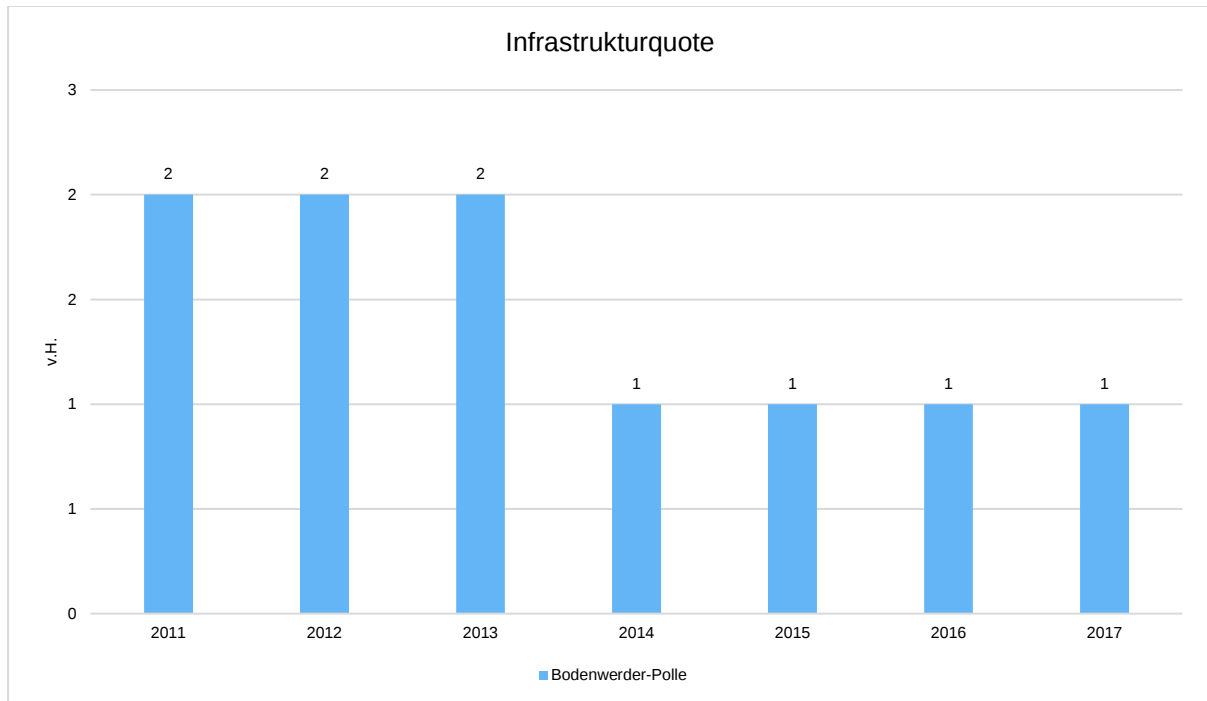
#### 4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

##### 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



Folgebelastrungen geben, die aus der Infrastruktur resultieren. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

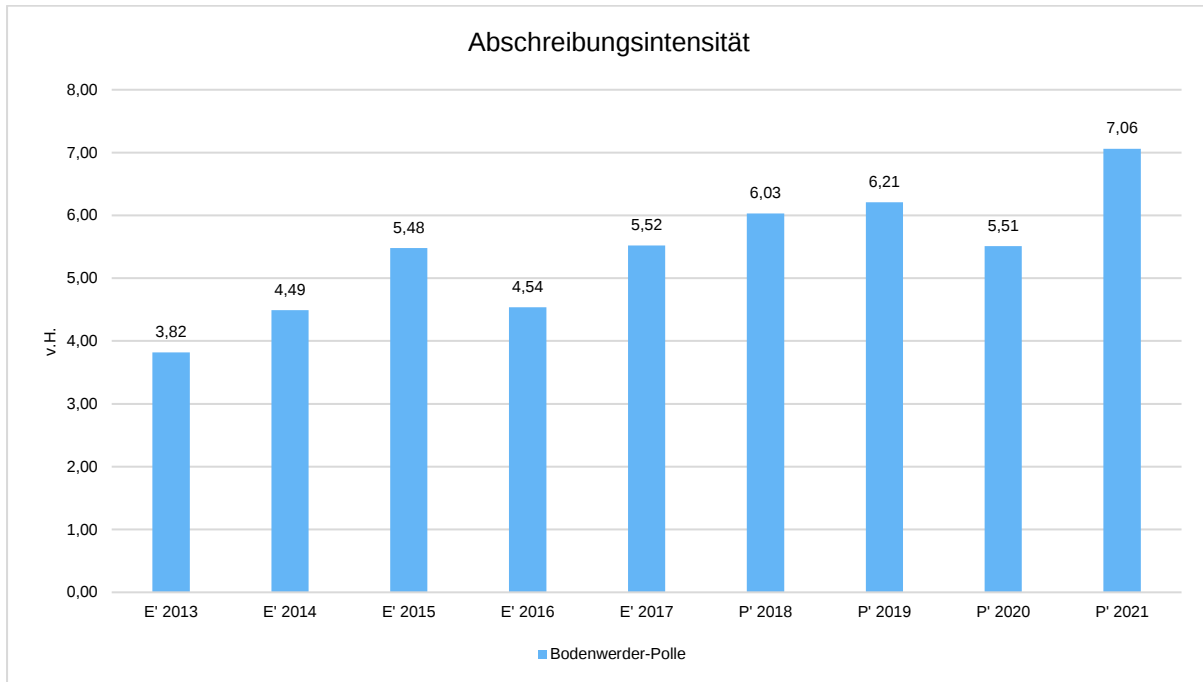


### Abschreibungsintensität

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.

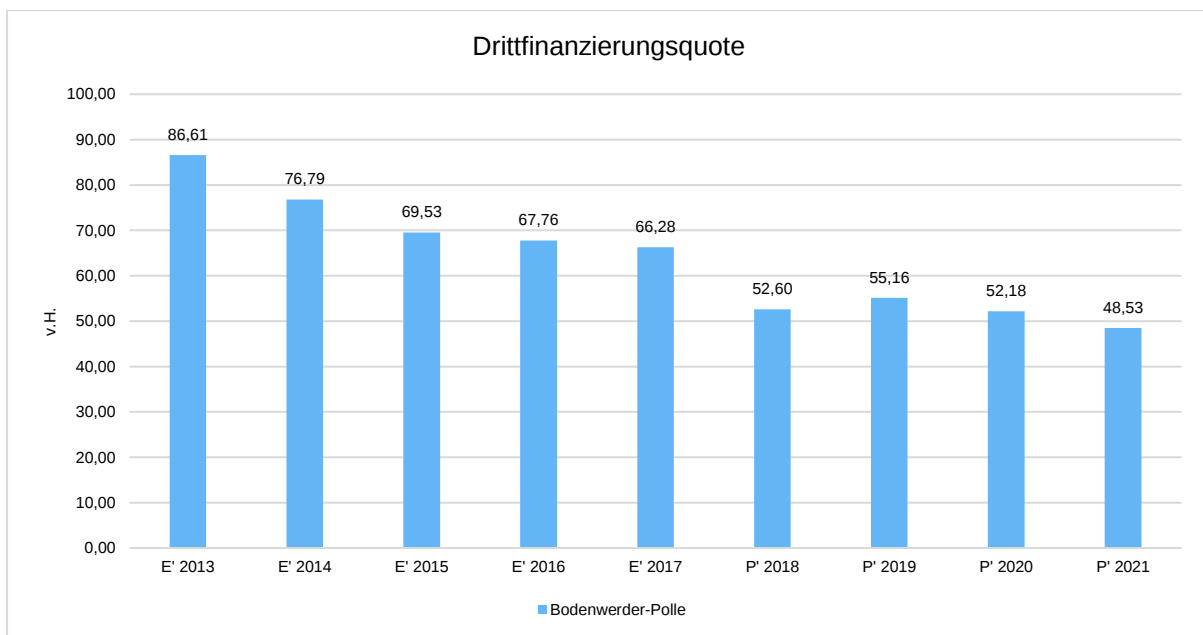


## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



### Drittfinanzierungsquote

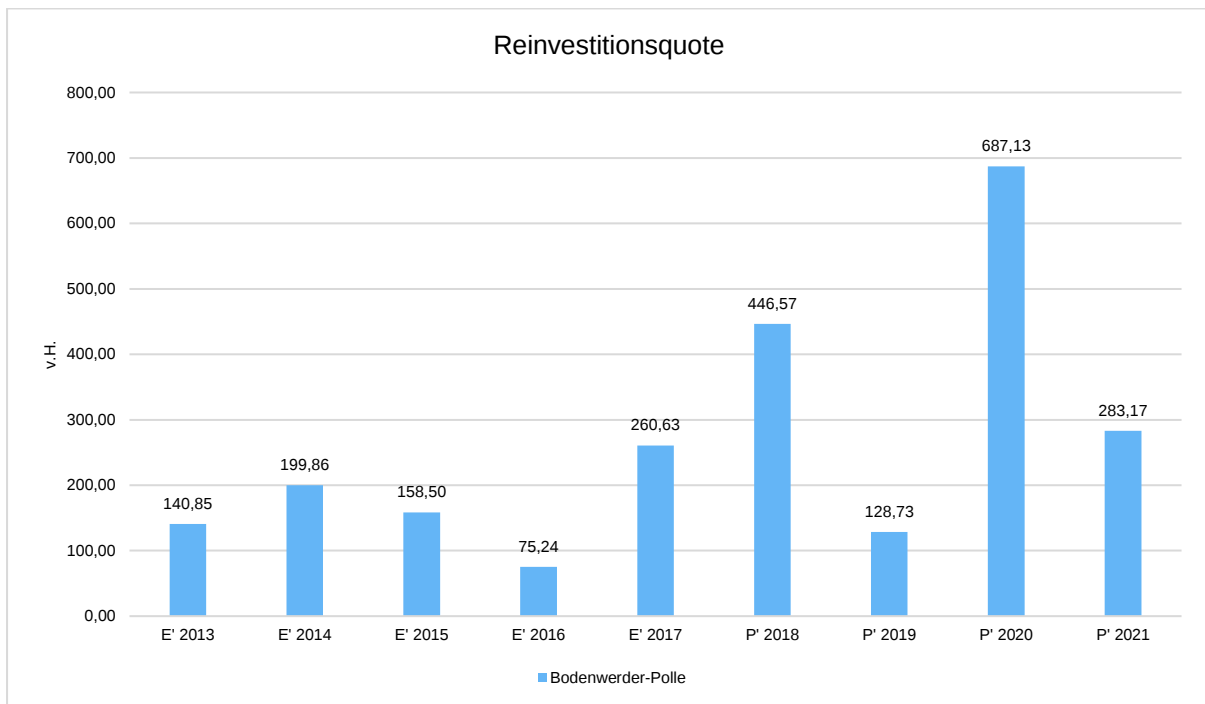
Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den Abschreibungen auf immaterielles und Sachvermögen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen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

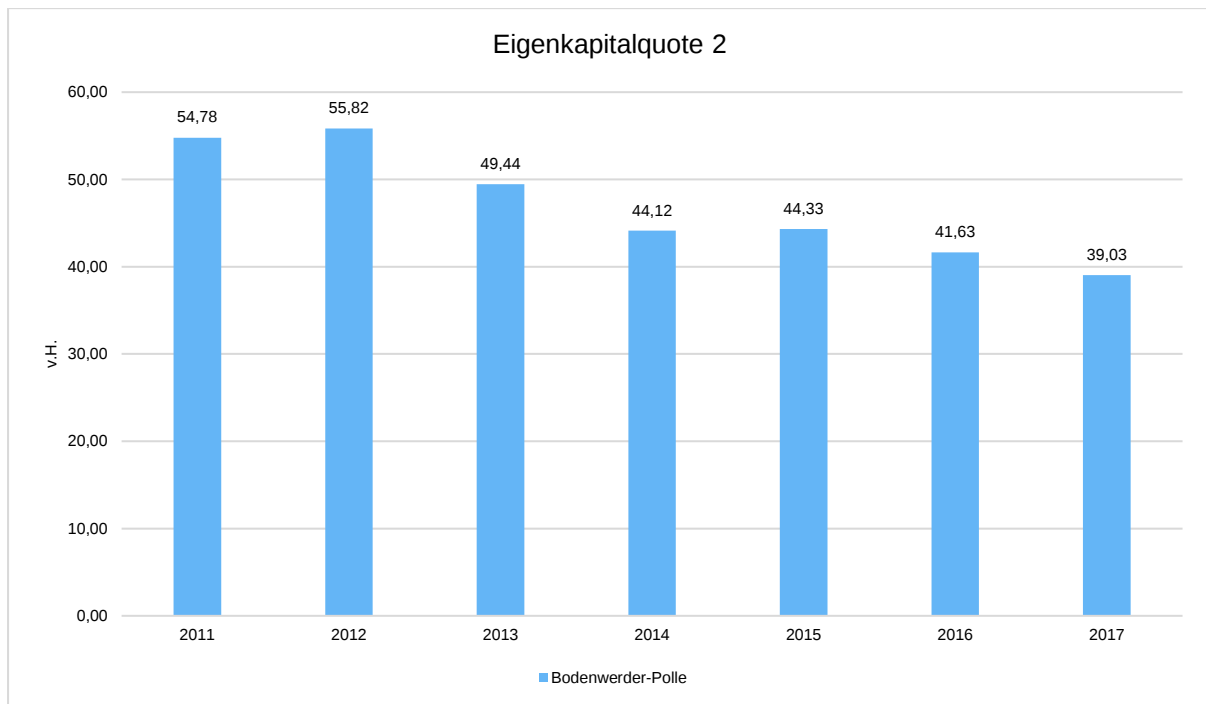
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet wird.



## 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.

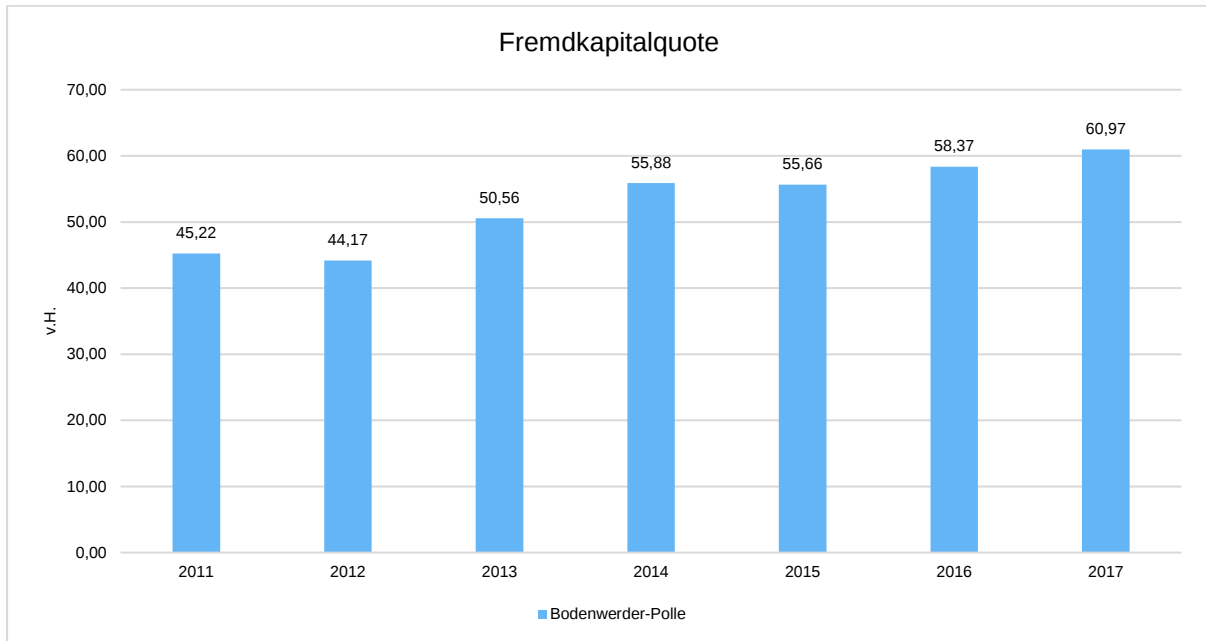
Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



## 4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

### Fremdkapitalquote

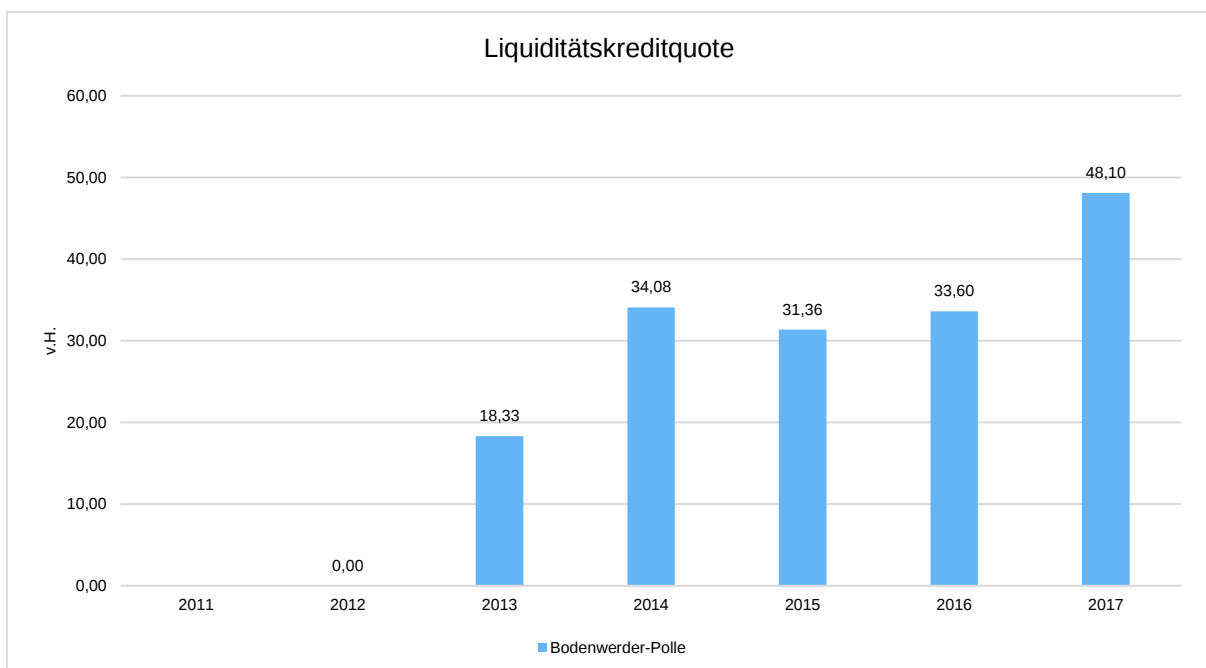
Die Fremdkapitalquote zeigt die Relation von Verschuldung zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten, den Ausweis von Verbindlichkeiten oder die Bildung von Rückstellungen erhöht sich die Fremdkapitalquote. Grundsätzlich gilt je höher die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



### Liquiditätskreditquote

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

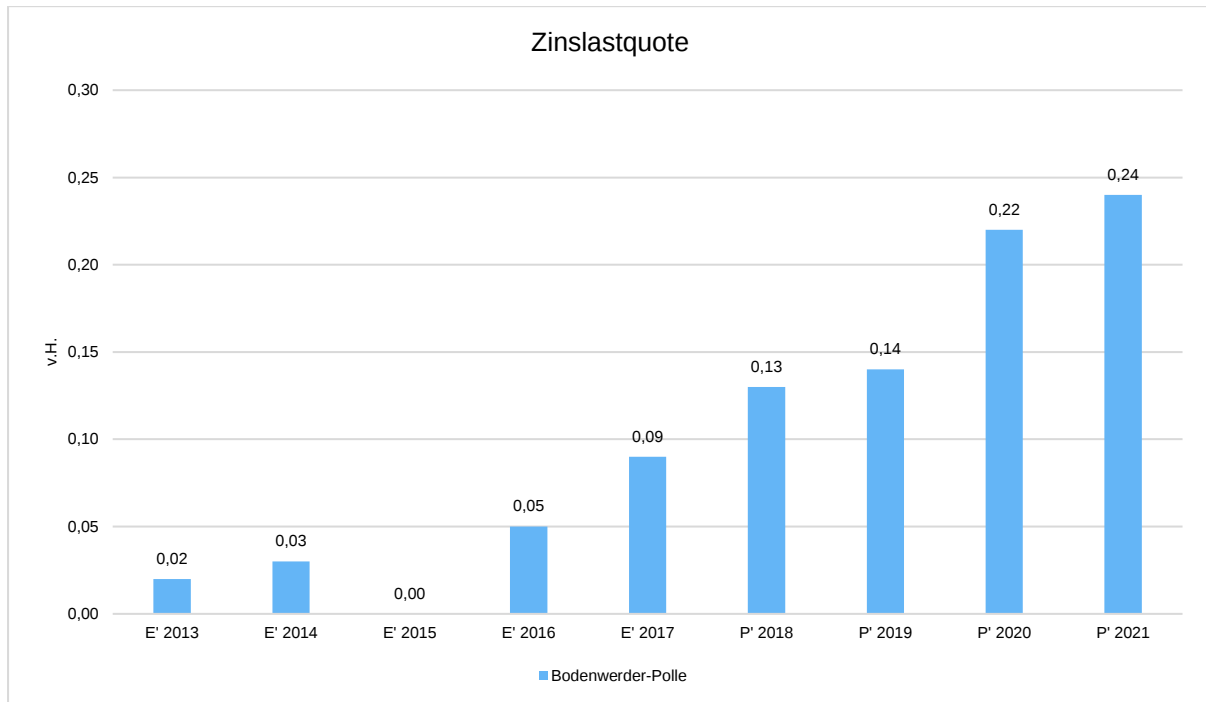
Da in die Berechnung eine Bilanzposition einfließt, kann die Kennzahl nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden.





## Zinslastquote

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



## 5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

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

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

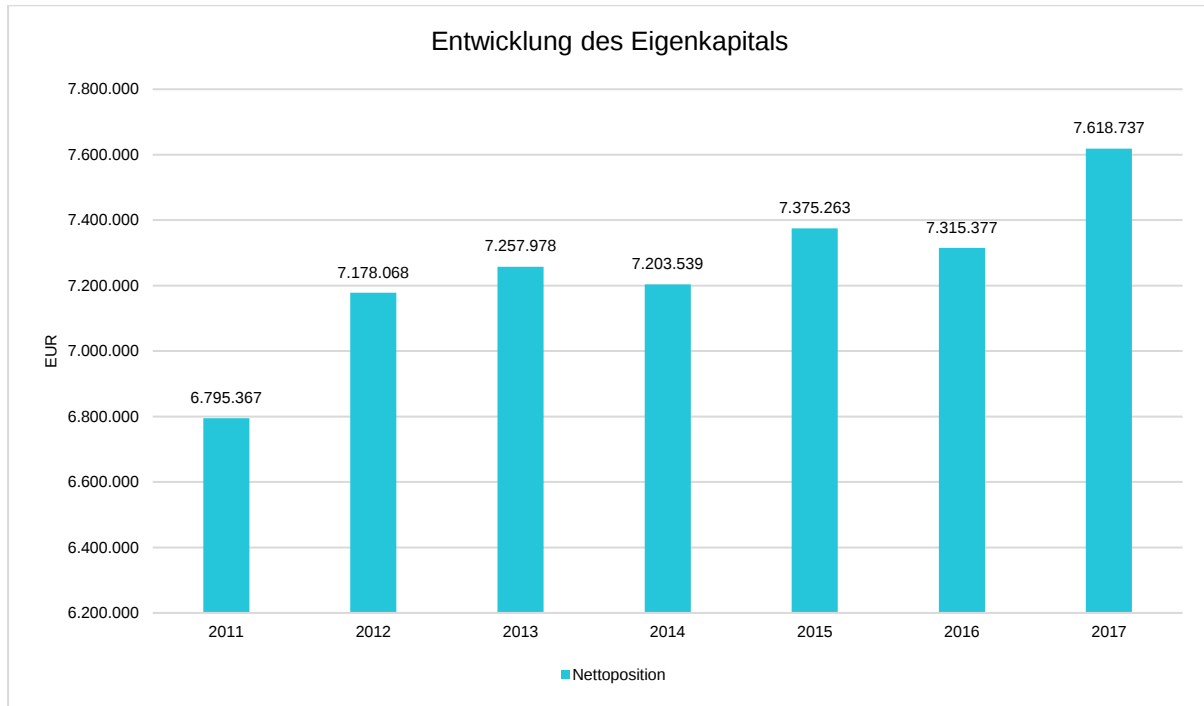
### 5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

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

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

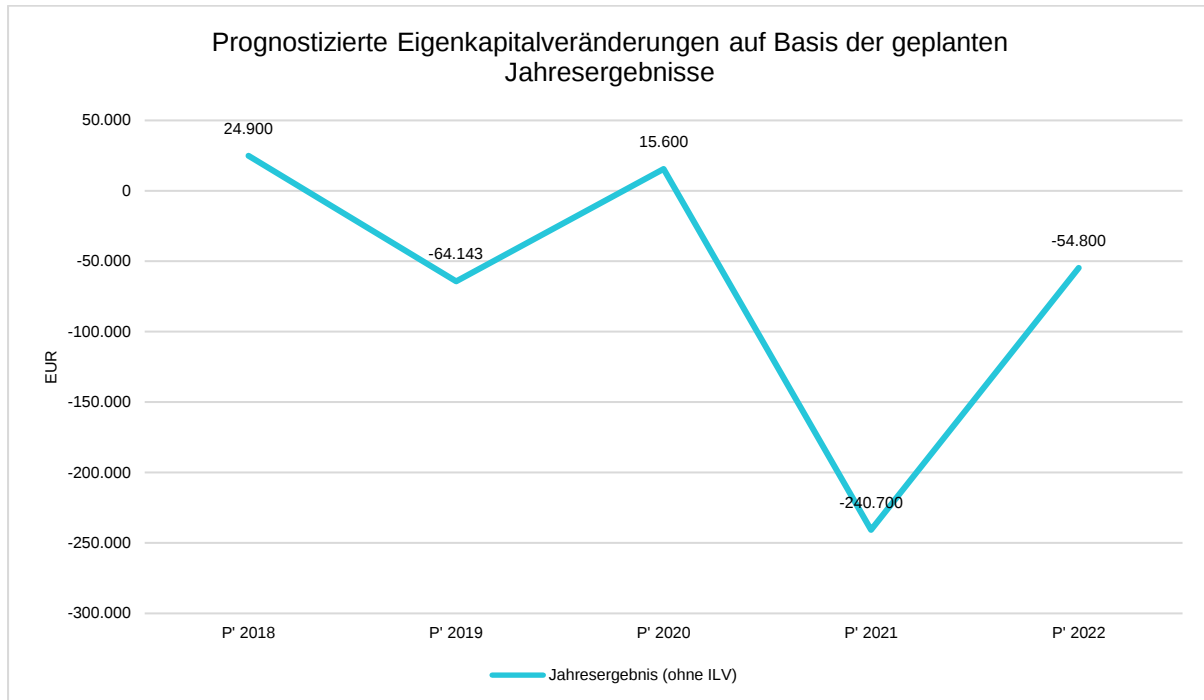


Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition) in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



### 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

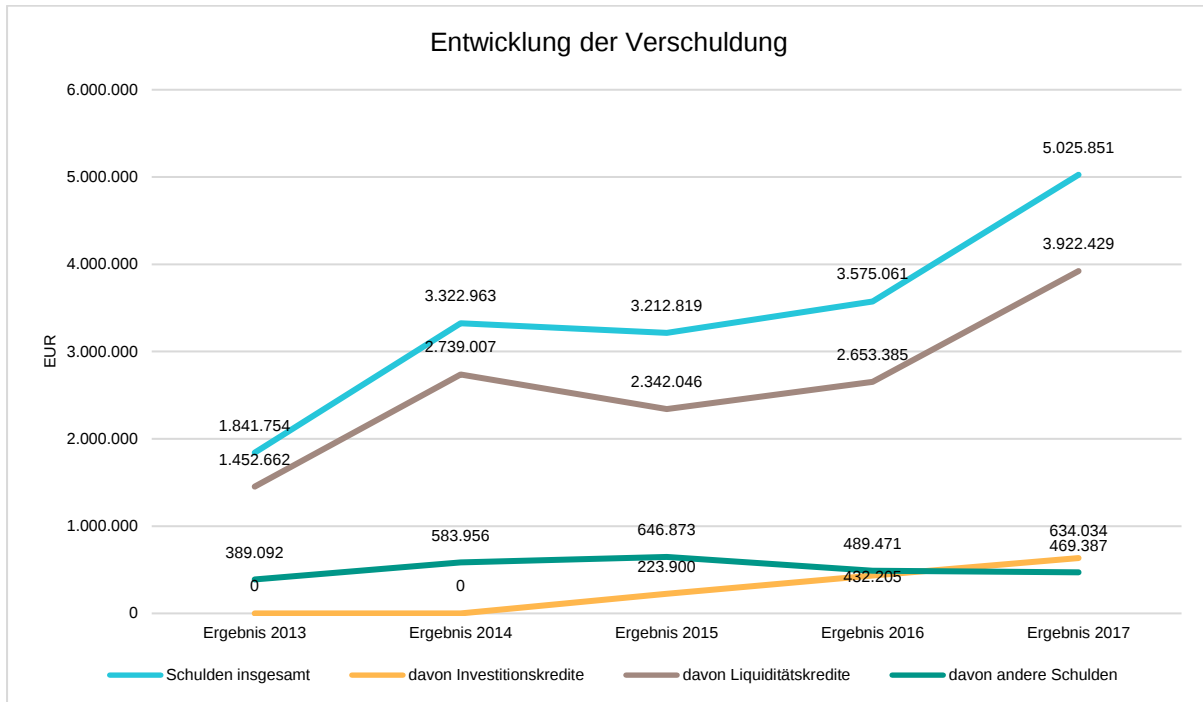
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

### Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

|                           | Ergebnis<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Ergebnis<br>2016 | Ergebnis<br>2017 |
|---------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Schulden insgesamt        | 1.842            | 3.323            | 3.213            | 3.575            | 5.026            |
| davon Investitionskredite | 0                | 0                | 224              | 432              | 634              |
| davon Liquiditätskredite  | 1.453            | 2.739            | 2.342            | 2.653            | 3.922            |
| davon andere Schulden     | 389              | 584              | 647              | 489              | 469              |

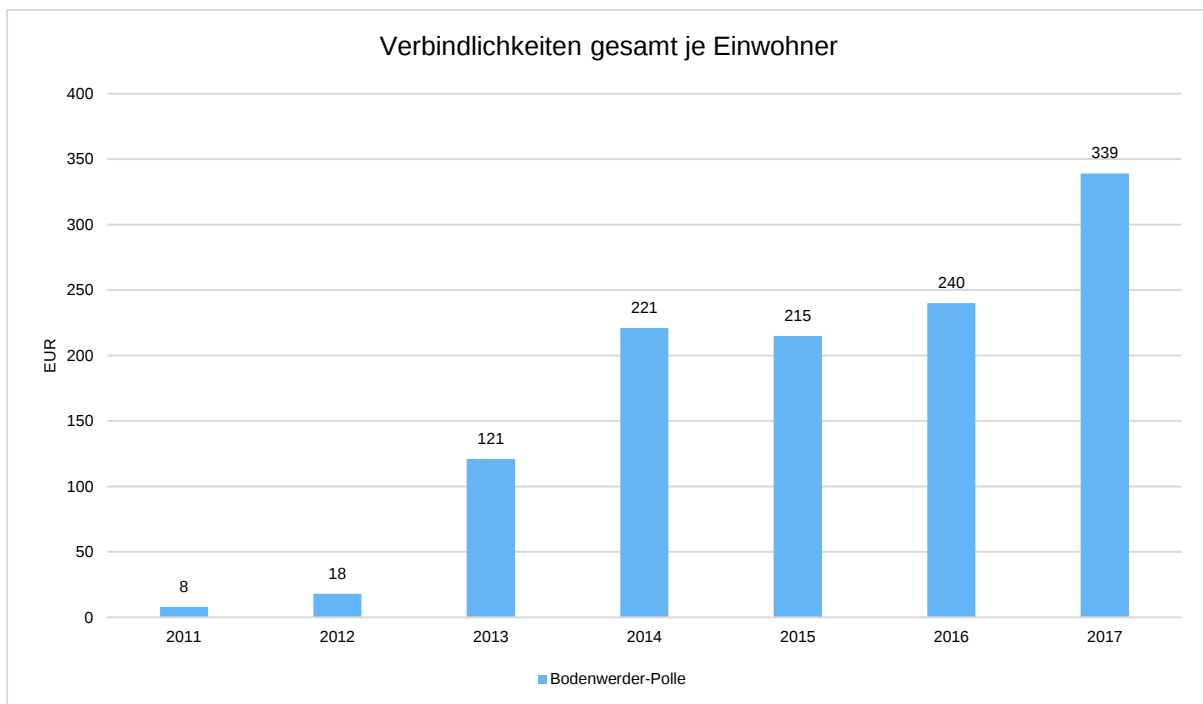


## Rechenschaftsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



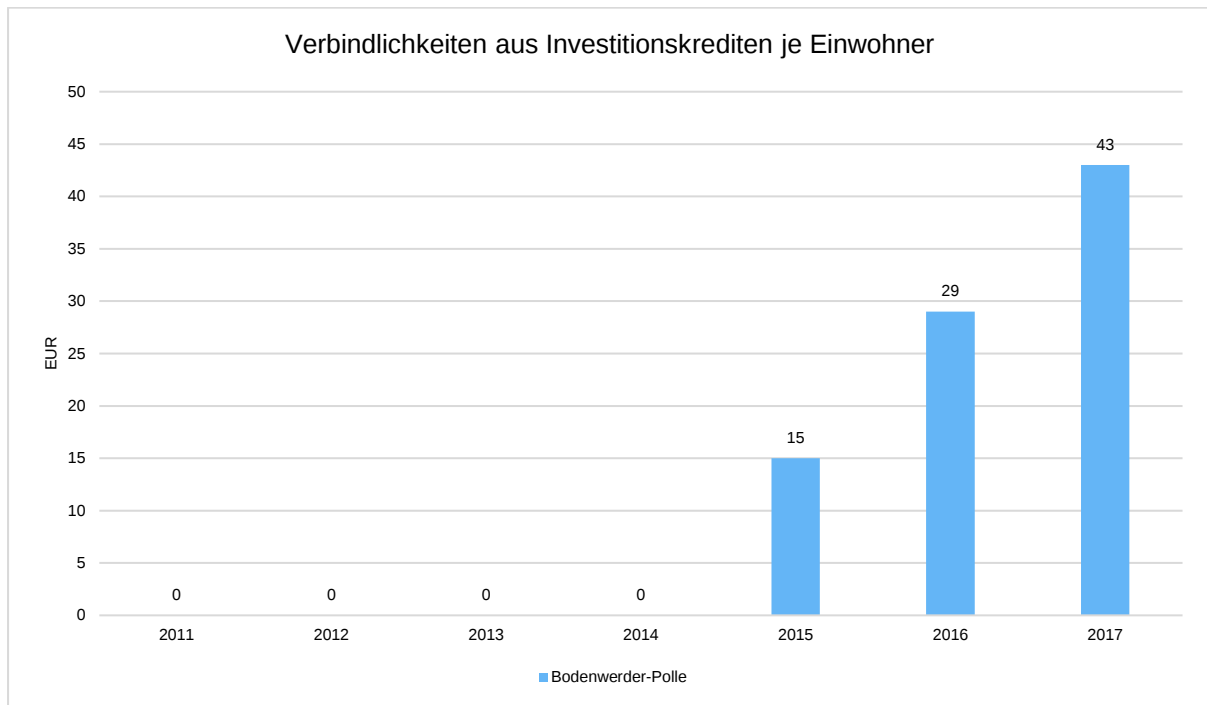
### Verschuldung je Einwohner

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.

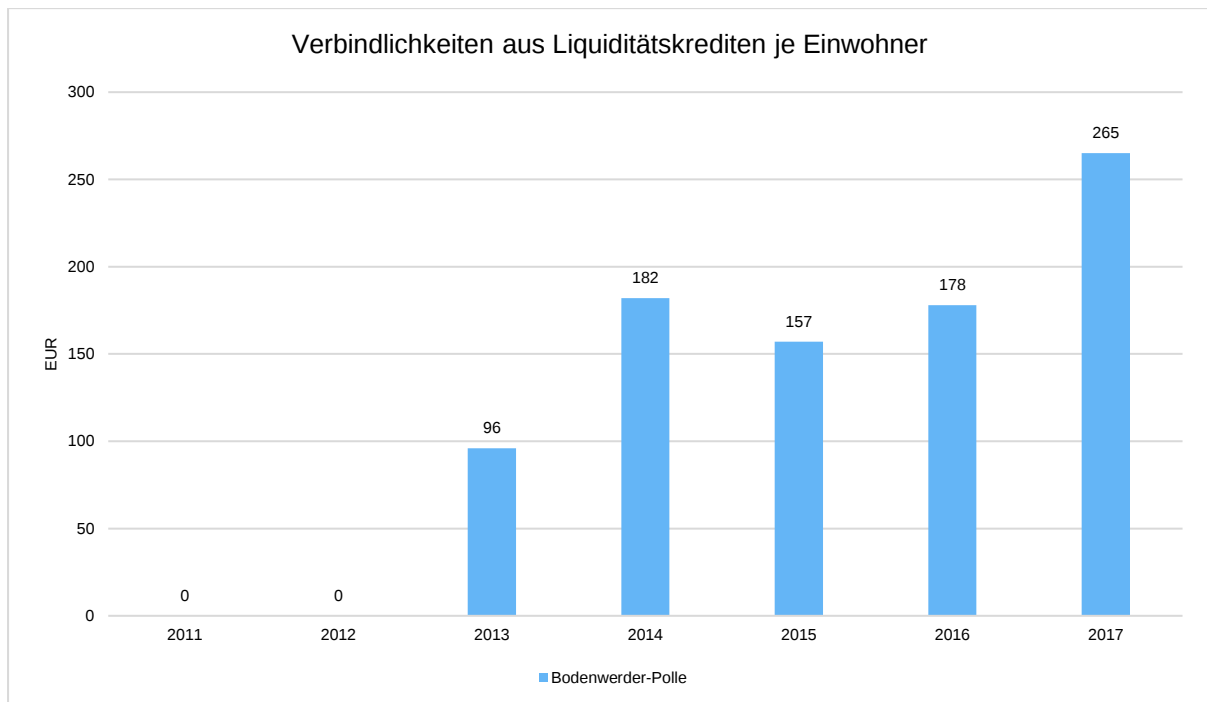




### Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



### 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. Grundversicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

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

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

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

#### Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

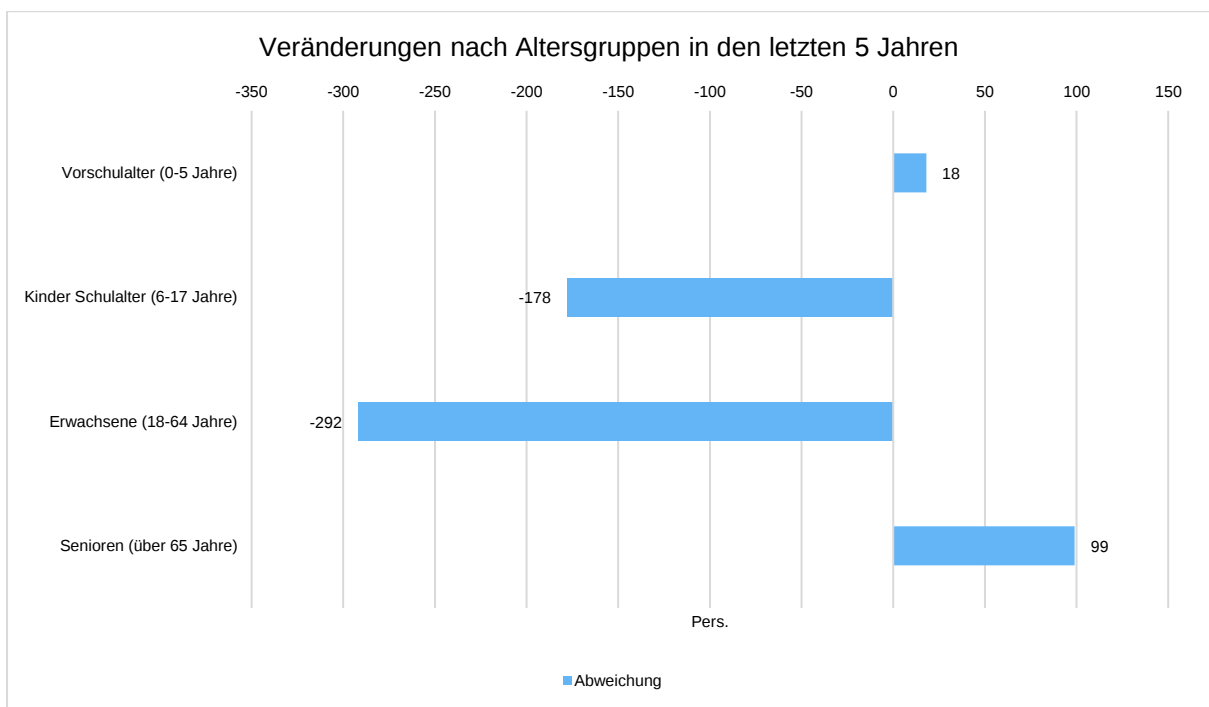
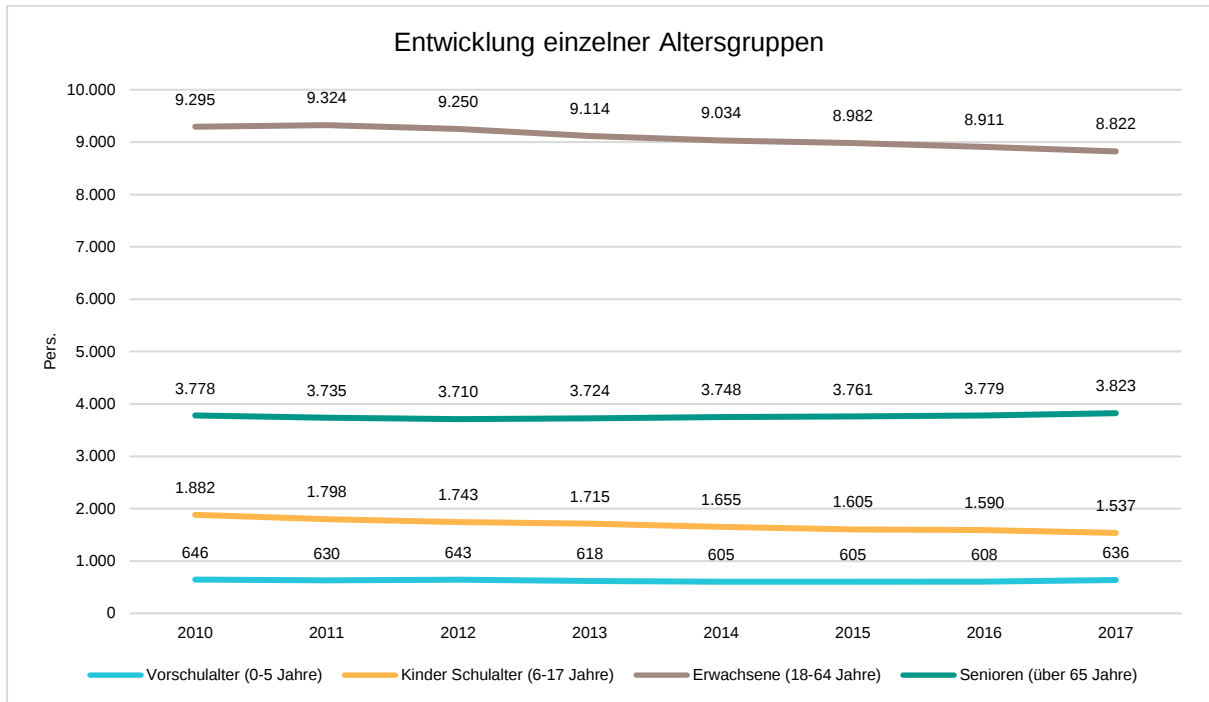
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

##### Einwohnerentwicklung

|                                            | Ergebnis<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Ergebnis<br>2016 | Ergebnis<br>2017 |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Einwohner                                  | 15.171           | 15.042           | 14.953           | 14.888           | 14.818           |
| Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)        | 618              | 605              | 605              | 608              | 636              |
| davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)      | 285              | 286              | 280              | 293              | 314              |
| davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre) | 333              | 319              | 325              | 315              | 322              |
| Kinder Schulalter (6-17 Jahre)             | 1.715            | 1.655            | 1.605            | 1.590            | 1.537            |
| Senioren (über 65 Jahre)                   | 3.724            | 3.748            | 3.761            | 3.779            | 3.823            |



# Rechnungsbericht Samtgemeinde Bodenwerder-Polle



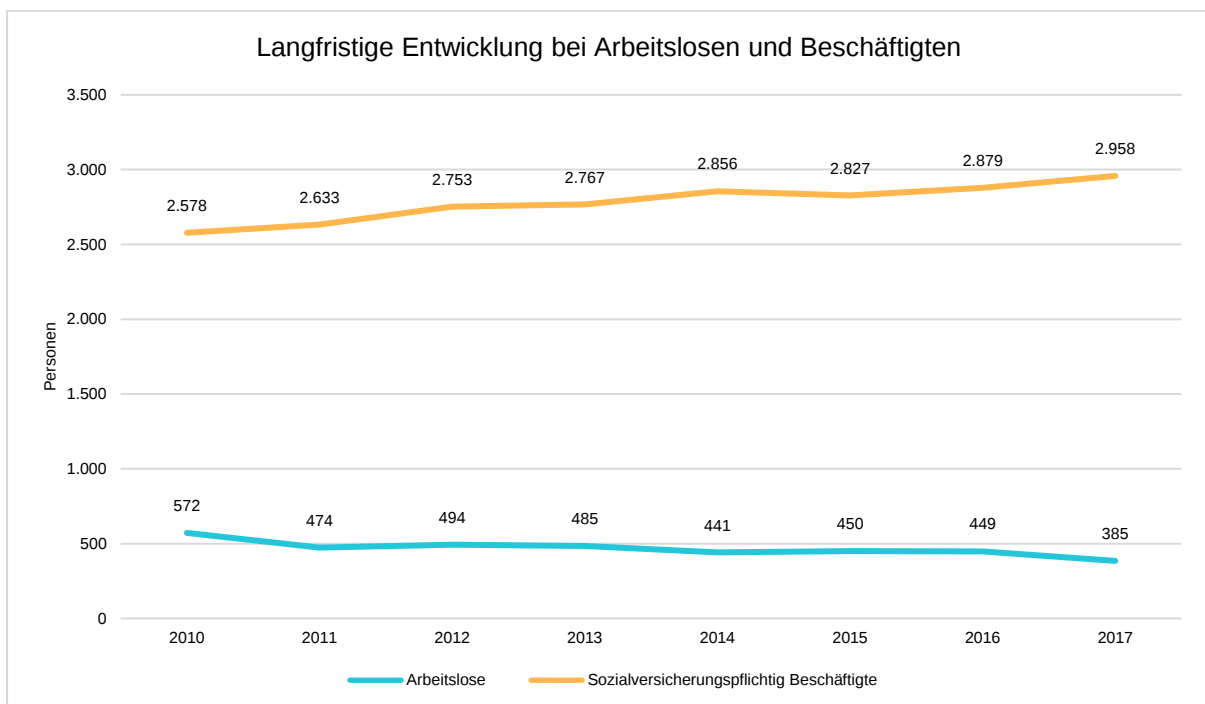


## 5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

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.

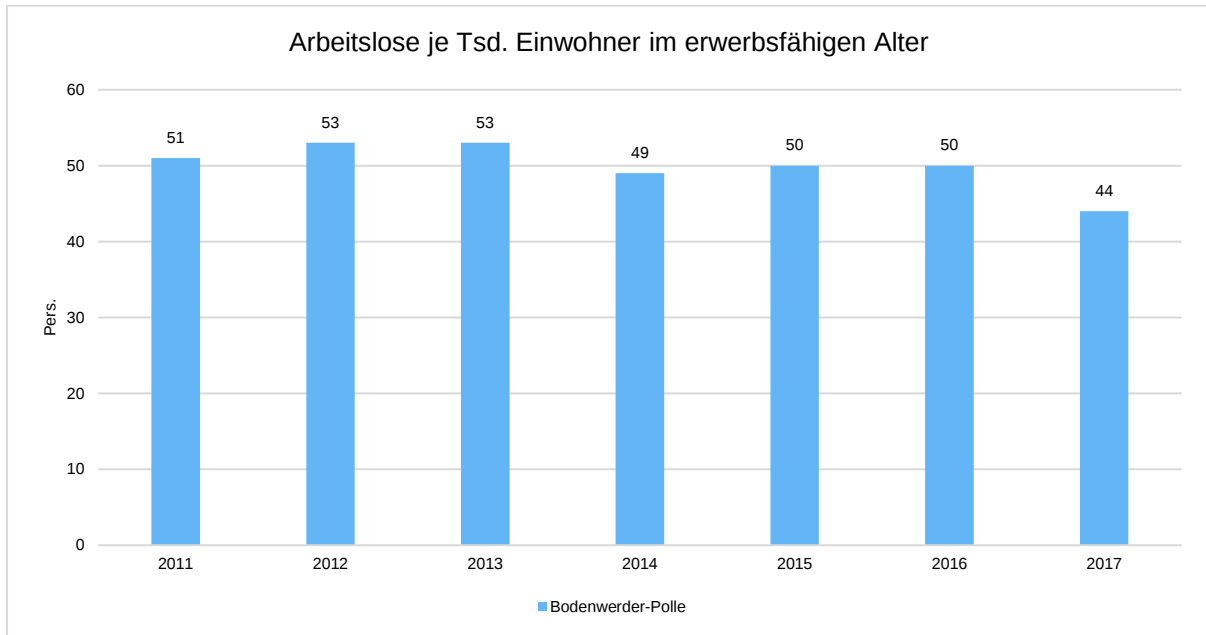
### Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

|                                                         | Ergebnis<br>2013 | Ergebnis<br>2014 | Ergebnis<br>2015 | Ergebnis<br>2016 | Ergebnis<br>2017 |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Arbeitslose zum 30.6.                                   | 485              | 441              | 450              | 449              | 385              |
| davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)           | 47               | 35               | 38               | 36               | --               |
| davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)          | 110              | 106              | 117              | 108              | --               |
| Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort | 2.767            | 2.856            | 2.827            | 2.879            | 2.958            |



### Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

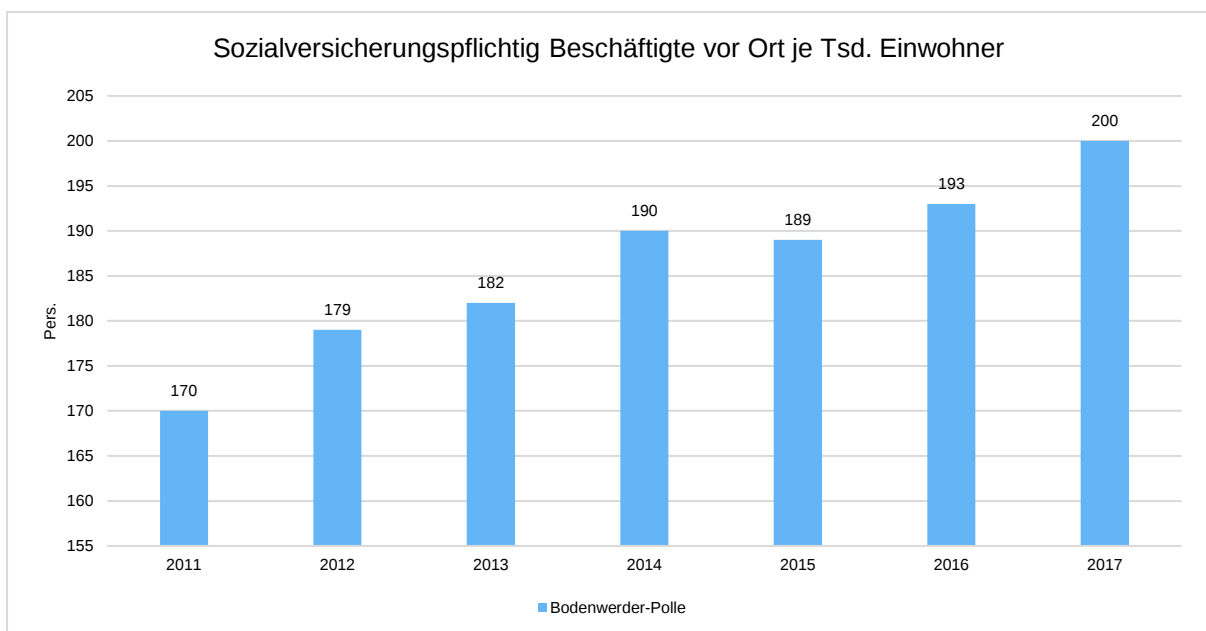
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



### 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.

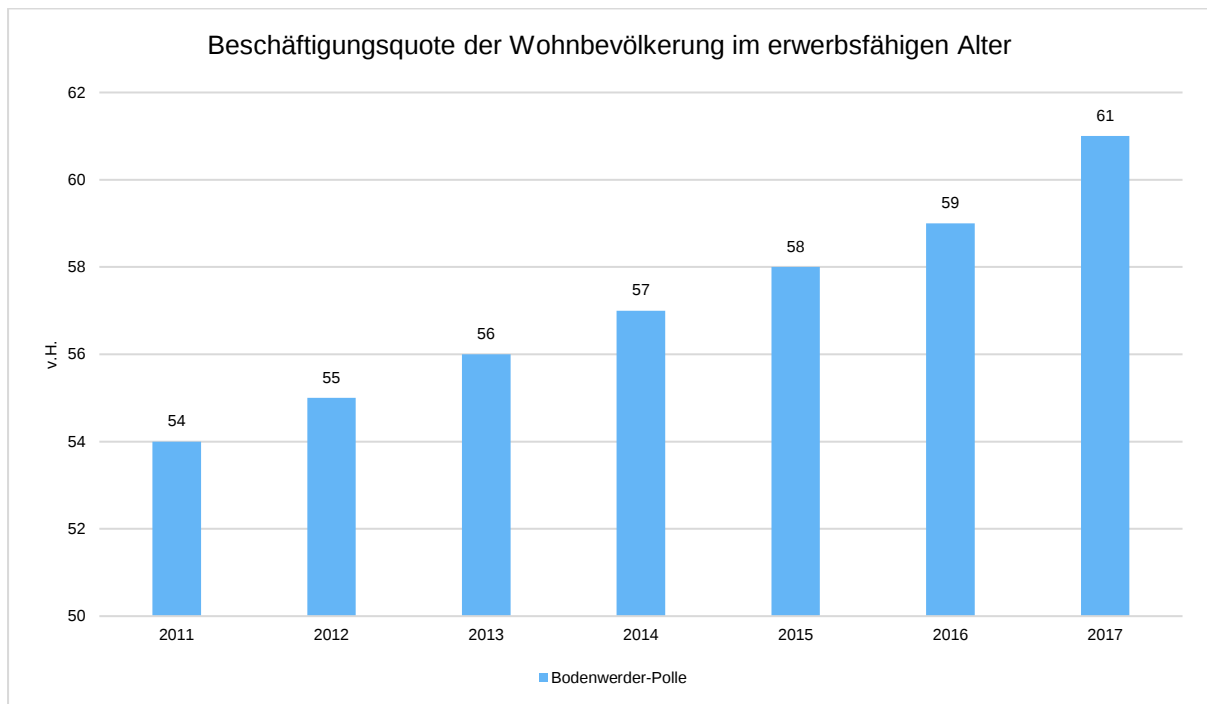
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.





### 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<br><br>sortiert nach<br><br>FIBU-Bilanzstruktur | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte |                                  |                                  |                                    |                                                | Entwicklung der Abschreibungen      |                                            |                                                              |                                            |                                                | Buchwerte                             |                               |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                | Stand am<br>31.12. des<br>Vorjahres                 | Zugänge<br>im Haus-<br>haltsjahr | Abgänge<br>im Haus-<br>haltsjahr | Umbuchung<br>im Haus-<br>haltsjahr | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | Stand am<br>31.12. des<br>Vorjahres | Abschrei-<br>bung im<br>Haushalts-<br>jahr | Auflösungen<br>(kumulierte<br>Abschreibungen<br>für Abgänge) | Zuschrei-<br>bung im<br>Haushalts-<br>jahr | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | am 31.12.<br>des Haus-<br>haltsjahres | am 31.12.<br>des<br>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                            |
| <b>1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                     | <b>968.278,58</b>                                   | <b>180.442,00</b>                | <b>0,00</b>                      | <b>0,00</b>                        | <b>1.148.720,58</b>                            | <b>249.147,17</b>                   | <b>42.248,42</b>                           | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                | <b>291.395,59</b>                              | <b>857.324,99</b>                     | <b>719.131,41</b>             |
| 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                                                   | 126.723,45                                          | 392,00                           | 0,00                             | 0,00                               | 127.115,45                                     | 102.351,47                          | 15.102,90                                  | 0,00                                                         | 0,00                                       | 117.454,37                                     | 9.661,08                              | 24.371,98                     |
| 1.3 Ähnliche Rechte                                            | 79.093,37                                           | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                               | 79.093,37                                      | 79.092,37                           | 0,00                                       | 0,00                                                         | 0,00                                       | 79.092,37                                      | 1,00                                  | 1,00                          |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und<br>-zuschüsse       | 762.461,76                                          | 180.050,00                       | 0,00                             | 0,00                               | 942.511,76                                     | 67.703,33                           | 27.145,52                                  | 0,00                                                         | 0,00                                       | 94.848,85                                      | 847.662,91                            | 694.758,43                    |
| 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                          |
| <b>2 Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)</b>                   | <b>13.990.514,95</b>                                | <b>963.063,20</b>                | <b>3.723,05</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>14.949.855,10</b>                           | <b>6.558.549,34</b>                 | <b>398.006,35</b>                          | <b>-746,84</b>                                               | <b>0,00</b>                                | <b>6.955.808,85</b>                            | <b>7.994.046,25</b>                   | <b>7.431.965,61</b>           |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte     | 135.166,71                                          | 0,00                             | 1.559,55                         | 0,00                               | 133.607,16                                     | 0,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                         | 0,00                                       | 0,00                                           | 133.607,16                            | 135.166,71                    |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche<br>Rechte       | 3.697.079,25                                        | 116.321,91                       | 0,00                             | 49.027,52                          | 3.862.428,68                                   | 1.011.275,77                        | 43.946,90                                  | 0,00                                                         | 0,00                                       | 1.055.222,67                                   | 2.807.206,01                          | 2.685.803,48                  |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                      | 357.983,28                                          | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                               | 357.983,28                                     | 148.907,49                          | 6.912,76                                   | 0,00                                                         | 0,00                                       | 155.820,25                                     | 202.163,03                            | 209.075,79                    |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken                            | 5.486.667,91                                        | 0,00                             | 0,00                             | 0,00                               | 5.486.667,91                                   | 2.703.388,87                        | 93.838,13                                  | 0,00                                                         | 0,00                                       | 2.797.227,00                                   | 2.689.440,91                          | 2.783.279,04                  |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                          | 0,00                                                | 1.032,92                         | 0,00                             | 0,00                               | 1.032,92                                       | 0,00                                | 57,38                                      | 0,00                                                         | 0,00                                       | 57,38                                          | 975,54                                | 0,00                          |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                | 2.408.104,87                                        | 1.700,00                         | 1.700,00                         | 619.009,05                         | 3.027.113,92                                   | 1.566.219,83                        | 118.798,25                                 | -283,34                                                      | 0,00                                       | 1.684.734,74                                   | 1.342.379,18                          | 841.885,04                    |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen<br>und Tiere  | 1.865.759,93                                        | 115.086,80                       | 463,50                           | 0,00                               | 1.980.383,23                                   | 1.128.757,38                        | 134.452,93                                 | -463,50                                                      | 0,00                                       | 1.262.746,81                                   | 717.636,42                            | 737.002,55                    |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                     | 39.753,00                                           | 728.921,57                       | 0,00                             | -668.036,57                        | 100.638,00                                     | 0,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                         | 0,00                                       | 0,00                                           | 100.638,00                            | 39.753,00                     |
| <b>3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)</b>                     | <b>3.925.732,31</b>                                 | <b>11.402,79</b>                 | <b>3.100,00</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>3.934.035,10</b>                            | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                                                  | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>                                    | <b>3.934.035,10</b>                   | <b>3.925.732,31</b>           |
| 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<br><br>sortiert nach<br><br>FIBU-Bilanzstruktur | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte |                                  |                                  |                                    |                                                | Entwicklung der Abschreibungen      |                                            |                                                              |                                            |                                                | Buchwerte                             |                               |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
|                                                                | Stand am<br>31.12. des<br>Vorjahres                 | Zugänge<br>im Haus-<br>haltsjahr | Abgänge<br>im Haus-<br>haltsjahr | Umbuchung<br>im Haus-<br>haltsjahr | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | Stand am<br>31.12. des<br>Vorjahres | Abschrei-<br>bung im<br>Haushalts-<br>jahr | Auflösungen<br>(kumulierte<br>Abschreibungen<br>für Abgänge) | Zuschrei-<br>bung im<br>Haushalts-<br>jahr | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres | am 31.12.<br>des Haus-<br>haltsjahres | am 31.12.<br>des<br>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                             | 3.100,00                         | 0,00                               | 3.822.577,50                                   | 0,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                         | 0,00                                       | 0,00                                           | 3.822.577,50                          | 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                                                | 1.462,94                                            | 4,08                             | 0,00                             | 0,00                               | 1.467,02                                       | 0,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                         | 0,00                                       | 0,00                                           | 1.467,02                              | 1.462,94                      |
| 3.9 Sonstige Vermögensgegenstände                              | 98.591,87                                           | 11.398,71                        | 0,00                             | 0,00                               | 109.990,58                                     | 0,00                                | 0,00                                       | 0,00                                                         | 0,00                                       | 0,00                                           | 109.990,58                            | 98.591,87                     |
| <b>insgesamt</b>                                               | <b>18.884.525,84</b>                                | <b>1.154.907,99</b>              | <b>6.823,05</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>20.032.610,78</b>                           | <b>6.807.696,51</b>                 | <b>440.254,77</b>                          | <b>-746,84</b>                                               | <b>0,00</b>                                | <b>7.247.204,44</b>                            | <b>12.785.406,34</b>                  | <b>12.076.829,33</b>          |

Legende: Alle währungsrelevanten Werte in EUR



# Schuldenübersicht 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 15:42:36

| Art der Schulden                                          | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2017 | mit einer Restlaufzeit von |                    |                   | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2016 | Mehr (+)<br>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                                           | 4.556.463,35                  | 3.922.429,35               | 0,00               | 634.034,00        | 3.085.590,49                  | 1.470.872,86            |
| 1.1 Anleihen                                              | 0,00                          | 0,00                       | 0,00               | 0,00              | 0,00                          | 0,00                    |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen      | 634.034,00                    | 0,00                       | 0,00               | 634.034,00        | 432.205,00                    | 201.829,00              |
| 1.3 Liquiditätskredite                                    | 3.922.429,35                  | 3.922.429,35               | 0,00               | 0,00              | 2.653.385,49                  | 1.269.043,86            |
| 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       | 47.958,22                     | 47.958,22                  | 0,00               | 0,00              | 12.635,00                     | 35.323,22               |
| 4. Transferverbindlichkeiten                              | 1.595,28                      | 1.595,28                   | 0,00               | 0,00              | 724,86                        | 870,42                  |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten                             | 419.833,94                    | 419.833,94                 | 0,00               | 0,00              | 476.110,97                    | -56.277,03              |
| <b>Summe</b>                                              | <b>5.025.850,79</b>           | <b>4.391.816,79</b>        | <b>0,00</b>        | <b>634.034,00</b> | <b>3.575.061,32</b>           | <b>1.450.789,47</b>     |

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

## Rückstellungsübersicht 2017

| Art der Rückstellung            |                                                                                                                                                                                                                               | Bestand am<br>31.12. des<br>HHJahres | Zuführung         | Inanspruchnahme<br>und<br>Herabsetzung | Auflösung   | Bestand am<br>31.12. des<br>Vorjahres | Mehr (+)/<br>Weniger (-) |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------------------------|-------------|---------------------------------------|--------------------------|
|                                 |                                                                                                                                                                                                                               | -Euro-                               | -Euro-            | -Euro-                                 | -Euro-      | -Euro-                                | -Euro-                   |
|                                 |                                                                                                                                                                                                                               | 1                                    | 2                 | 3                                      | 4           | 5                                     | 6                        |
| 1.                              | Pensionsrückstellungen und ähnliche<br>Verpflichtungen<br>davon                                                                                                                                                               | 6.665.502,00                         | 249.711,00        | 91.034,00                              | 0,00        | 6.506.825,00                          | 158.677,00               |
| 1.1                             | Pensionsrückstellungen                                                                                                                                                                                                        | 5.801.132,00                         | 213.490,00        | 80.210,00                              | 0,00        | 5.667.852,00                          | 133.280,00               |
| 1.2                             | Beihilferückstellungen                                                                                                                                                                                                        | 864.370,00                           | 36.221,00         | 10.824,00                              | 0,00        | 838.973,00                            | 25.397,00                |
| 2.                              | Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl.<br>Maßnahmen<br>(nicht genommener Urlaub = 4.311,82 €)<br>(geleistete Überstunden = 37.167,13 €)<br>(Inanspruchnahme von Altersteilzeit = 0,00 €)                                 | 41.478,95                            | 5.021,09          | 19.426,46                              | 0,00        | 55.884,32                             | -14.405,37               |
| 3.                              | Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung                                                                                                                                                                                | 0,00                                 | 0,00              | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 0,00                     |
| 4.                              | Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge<br>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<br>von Steuerschuldverhältnissen                                                                                                                                            | 928,00                               | 0,00              | 23.408,00                              | 0,00        | 24.336,00                             | -23.408,00               |
| 7.                              | Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus<br>Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen<br>Gerichtsverfahren                                                                                                           | 3.898,92                             | 3.898,92          | 0,00                                   | 0,00        | 0,00                                  | 3.898,92                 |
| 8.                              | andere Rückstellungen<br>(Prüfung EÖB v. SG und MG 14.605,00 €)<br>(Unterst. Erstell. u. Prüfung JA 2012-2017 = 104.332 €)<br>(F.-Plan 35.531,65 €)<br>(Grundschulen 1.400 €)<br>(Tourismus – Weitergabe Kurbeiträge 7.000 €) | 162.821,74                           | 68.489,74         | 0,00                                   | 0,00        | 94.332,00                             | 68.489,74                |
| <b>Summe der Rückstellungen</b> |                                                                                                                                                                                                                               | <b>6.874.629,61</b>                  | <b>327.120,75</b> | <b>133.868,46</b>                      | <b>0,00</b> | <b>6.681.377,32</b>                   | <b>193.252,29</b>        |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|--|



# Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen 2017

Gemeinde: 01 Samtgemeinde Bodenwerder-Polle

Seite : 1

Datum: 18.05.2021

Uhrzeit: 11:43:51

## I. Übersicht über die übertragenen Aufwendungen

| Produkt      |             | übertragen<br>auf das neue<br>Haushaltsjahr | davon gebunden | davon frei verfügbar |
|--------------|-------------|---------------------------------------------|----------------|----------------------|
| Nummer       | Bezeichnung | in EUR                                      | in EUR         | in EUR               |
| 1            | 2           | 3                                           | 4              | 5                    |
| 61100        | Steuern     | 64.935,00                                   | 0,00           | 64.935,00            |
| <b>Summe</b> |             | <b>64.935,00</b>                            | <b>0,00</b>    | <b>64.935,00</b>     |

## II. Übersicht über die übertragenen Auszahlungen

| Produkt      |                     | übertragen<br>auf das neue<br>Haushaltsjahr | davon gebunden | davon frei verfügbar |
|--------------|---------------------|---------------------------------------------|----------------|----------------------|
| Nummer       | Bezeichnung         | in EUR                                      | in EUR         | in EUR               |
| 1            | 2                   | 3                                           | 4              | 5                    |
| 11103        | EDV                 | 133.025,69                                  | 0,00           | 133.025,69           |
| 11104        | Zentrale Verwaltung | 2.866,58                                    | 0,00           | 2.866,58             |
| 12600        | Brandschutz         | 412.569,30                                  | 0,00           | 412.569,30           |
| 21101        | GS Bodenwerder      | 122.668,49                                  | 0,00           | 122.668,49           |
| 21102        | GS Halle            | 4.265,79                                    | 0,00           | 4.265,79             |
| 21103        | GS Hehlen           | 59.073,33                                   | 0,00           | 59.073,33            |
| 21105        | GS Kirchbrak        | 17.761,28                                   | 0,00           | 17.761,28            |
| 21106        | GS Ottenstein       | 1.112,07                                    | 0,00           | 1.112,07             |
| 21107        | GS Polle            | 51.594,61                                   | 0,00           | 51.594,61            |
| 42401        | Freibad Polle       | 25.000,00                                   | 0,00           | 25.000,00            |
| 57500        | Tourismus           | 113.009,07                                  | 0,00           | 113.009,07           |
| 61100        | Steuern             | 137.586,59                                  | 0,00           | 137.586,59           |
| <b>Summe</b> |                     | <b>1.080.532,80</b>                         | <b>0,00</b>    | <b>1.080.532,80</b>  |

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

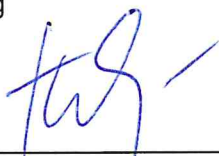
Der Jahresabschluss wurde für das Haushaltsjahr

**2017**

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 31.12.2017**

**Prüfende:**    Herr Bengel  
                  Herr Bornemeier  
                  Herr Oberg

**Prüfungszeitraum: 02.02. – 31.05.2023 (mit Unterbrechungen)**

**Gliederung des Prüfungsberichtes**

|                                                                                 | <b>Seite</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>I. ALLGEMEINES</b>                                                           | <b>3</b>     |
| 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            |
| <b>II. PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES</b>                                        | <b>5</b>     |
| 1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft                                           | 5            |
| 1.1 Haushaltssatzung                                                            | 5            |
| 1.2 Gesamtdeckung, Zweckbindung, Deckungsfähigkeit                              | 6            |
| 1.3 Vorläufige Haushaltsführung                                                 | 6            |
| 1.4 Vorbelastungen aus Vorjahren                                                | 7            |
| 2. Jahresabschluss                                                              | 7            |
| 2.1 Ergebnisrechnung                                                            | 8            |
| 2.2 Finanzrechnung                                                              | 9            |
| 2.3 Plan-Ist-Vergleich                                                          | 10           |
| 2.4 Bilanz                                                                      | 11           |
| 2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss                                          | 13           |
| 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                                                                       | 19           |
| <b>III. BESTÄTIGUNGSVERMERK</b>                                                 | <b>22</b>    |

**Kennzeichnung der Prüfungsfeststellungen und Anmerkungen**

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

***A***      *Anmerkungen als Hinweis; fortlaufend nummeriert*

## **I. ALLGEMEINES**

### **1. Allgemeine Anmerkungen**

**Samtgemeindebürgermeisterin** Frau Warnecke

**Finanzsachbearbeitung** Herr Helmig

**Kassenleitung** Herr Hölscher

#### **Zahl der Einwohner\*innen (EW)**

| Nach der Fortschreibung am | EW     |
|----------------------------|--------|
| 30.06.2015                 | 14.941 |
| 30.06.2016                 | 14.941 |
| 30.06.2017                 | 14.875 |

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 20.01. bis 31.05.2023 -mit Unterbrechungen- durchgeführt und umfasste das Haushaltsjahr 2016. Auf den Prüfungsbericht vom 29.06.2023 wird Bezug genommen.

Da fünf Jahresabschlüsse (2013 bis 2017) beinahe zeitgleich geprüft worden sind, kann ein Beschluss des Samtgemeinderats über den Jahresabschluss 2016 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 Fehlrissen haben wir, unter Berücksichtigung des Grundsatzes der Wirtschaftlichkeit, Funktionsprüfungen und aussagebezogene Prüfungshandlungen durchgeführt. Hervorzuheben sind in diesem Zusammenhang folgende Prüfungsfelder:

- a) Anlagevermögen einschließlich Sonderposten für Investitionszuwendungen
- b) 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 Sachgebietes Finanzmanagement, Frau Effenberger, am 31.05.2023 stattgefunden.

## **II. PRÜFUNG DES JAHRESABSCHLUSSES**

### **1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft**

#### **1.1 Haushaltssatzung**

|                  | Tag der Beschlussfassung | Tag der Genehmigungsvorgang | Tag der Bekanntmachung | wirksam seit dem |
|------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------|
| Haushaltssatzung | 30.03.2017               | 19.07.2017                  | 20.07.2017             | 05.08.2017       |

#### **Pf 1**

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

In der Satzung wurden folgende Festsetzungen vorgenommen:

### **Haushaltsplan**

| <b>1. Ergebnishaushalt</b>        | <b>€</b>        |
|-----------------------------------|-----------------|
| 1.1 Ordentliche Erträge           | 8.236.100       |
| 1.2 Ordentliche Aufwendungen      | 8.351.500       |
| <b>Ergebnis</b>                   | <b>-115.400</b> |
| 1.3 Außerordentliche Erträge      | 5.000           |
| 1.4 Außerordentliche Aufwendungen | 600             |
| <b>Ergebnis</b>                   | <b>4.400</b>    |

| <b>2. Finanzhaushalt</b>                            | <b>€</b>        |
|-----------------------------------------------------|-----------------|
| 2.1 Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 8.007.900       |
| 2.2 Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 7.482.700       |
| <b>Ergebnis</b>                                     | <b>525.200</b>  |
| 2.3 Einzahlungen für Investitionstätigkeit          | 260.200         |
| 2.4 Auszahlungen für Investitionstätigkeit          | 848.000         |
| <b>Ergebnis</b>                                     | <b>-587.800</b> |
| 2.5 Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit         | 84.800          |
| 2.6 Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit         | 22.200          |
| <b>Ergebnis</b>                                     | <b>62.600</b>   |

### **1.2 Gesamtdeckung, Zweckbindung, Deckungsfähigkeit**

Die Bestimmungen über die „Deckungsgrundsätze“ (§§ 17 - 19 KomHKVO) 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. 1.423.374,49 €, aus konsumtiven Haushaltsresten i.H.v. 64.935,00 € und aus über das Haushaltsjahr hinaus gestundeten Beträgen i.H.v. 14.694 €.

#### **Pf 2**

*Die nochmalige Übertragung des aus dem Jahr 2015 stammenden konsumtiven Haushaltsrestes i.H.v. 64.935 € in das Jahr 2017 hätte nach § 20 Abs. 2 S. 3 KomHKVO nicht erfolgen dürfen (auf Pf 5 des Vorjahres wird verwiesen).*

#### **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 3**

*Nach § 129 Abs. 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von 3 Monaten nach Ende des Haushaltsjahres (hier bis zum 31.03.2018) aufzustellen. Diese verbindlich vorgegebene Frist wurde um ca. 4 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 30.06.2023**  
**Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle**

## 2.1 Ergebnisrechnung

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

Die Ergebnisrechnung stellt sich wie folgt dar:

| Erträge und Aufwendungen                                                                    | Ergebnis            | (fort-<br>geschriebener)<br>Plan | Vergleich<br>Ergebnis /<br>Plan |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| €                                                                                           |                     |                                  |                                 |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                                                              | 0,00                | 0,00                             | 0,00                            |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                                        | 7.347.461,59        | 7.228.200,00                     | 119.261,59                      |
| 3 Auflösungserträge aus Sonderposten                                                        | 291.803,81          | 244.800,00                       | 47.003,81                       |
| 4 sonstige Transfererträge                                                                  | 0,00                | 0,00                             | 0,00                            |
| 5 öffentlich-rechtliche Entgelte                                                            | 514.703,70          | 513.800,00                       | 903,70                          |
| 6 privatrechtliche Entgelte                                                                 | 24.362,21           | 21.500,00                        | 2.862,21                        |
| 7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                                      | 165.100,75          | 189.700,00                       | -24.599,25                      |
| 8 Zinsen und ähnliche Erträge                                                               | 1.161,09            | 3.400,00                         | -2.238,91                       |
| 9 aktivierte Eigenleistungen                                                                | 0,00                | 0,00                             | 0,00                            |
| 10 +/- Bestandsveränderungen                                                                | 0,00                | 0,00                             | 0,00                            |
| 11 sonstige ordentliche Erträge                                                             | 120.085,48          | 34.700,00                        | 85.385,48                       |
| <b>12 Summe ordentliche Erträge</b>                                                         | <b>8.464.678,63</b> | <b>8.236.100,00</b>              | <b>228.578,63</b>               |
| 13 Aufwendungen für aktives Personal                                                        | 3.210.860,83        | 3.346.400,00                     | -135.539,17                     |
| 14 Aufwendungen für Versorgung                                                              | 77.618,67           | 100.000,00                       | -22.381,33                      |
| 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                              | 1.398.437,77        | 1.536.000,00                     | -137.562,23                     |
| 16 Abschreibungen                                                                           | 448.869,88          | 581.400,00                       | -132.530,12                     |
| 17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                         | 6.887,94            | 8.500,00                         | -1.612,06                       |
| 18 Transferaufwendungen                                                                     | 2.248.025,17        | 2.221.400,00                     | 26.625,17                       |
| 19 sonstige ordentliche Aufwendungen                                                        | 624.151,92          | 557.800,00                       | 66.351,92                       |
| <b>20 Summe ordentliche Aufwendungen</b>                                                    | <b>8.014.852,18</b> | <b>8.351.500,00</b>              | <b>-336.647,82</b>              |
| <b>21 ordentliches Ergebnis</b> (Summe ordentl. Erträge<br>abzgl. ordentliche Aufwendungen) | <b>449.826,45</b>   | <b>-115.400,00</b>               | <b>565.226,45</b>               |
| 22 außerordentliche Erträge                                                                 | 9.285,30            | 5.000,00                         | 4.285,30                        |
| 23 außerordentliche Aufwendungen                                                            | 4.602,58            | 600,00                           | 4.002,58                        |
| <b>24 außerordentliches Ergebnis</b><br>(a.o. Erträge - a.o. Aufwendungen)                  | <b>4.682,72</b>     | <b>4.400,00</b>                  | <b>282,72</b>                   |
| <b>25 Jahresergebnis</b> (Saldo aus dem ordentlichen<br>und dem außerordentlichen Ergebnis) | <b>454.509,17</b>   | <b>-111.000,00</b>               | <b>565.509,17</b>               |
| 26 Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren<br>gemäß § 2 Abs. 6 KomHKVO                    | 0,00                |                                  |                                 |

**Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 30.06.2023**  
**Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle**

## 2.2 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt sich wie folgt dar:

| <b>Einzahlungen und Auszahlungen</b>                                            | <b>Ergebnis</b>     | <b>(fortge-<br/>schriebener)<br/>Plan</b> | <b>Vergleich<br/>Ergebnis /<br/>Plan</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>€</b>                                                                        |                     |                                           |                                          |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                                                  | 0,00                | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen                                            | 7.375.832,51        | 7.228.200,00                              | 147.632,51                               |
| 3 sonstige Transfereinzahlungen                                                 | 0,00                | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 4 öffentlich-rechtliche Entgelte                                                | 529.189,43          | 513.800,00                                | 15.389,43                                |
| 5 privatrechtliche Entgelte                                                     | 26.083,28           | 21.500,00                                 | 4.583,28                                 |
| 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                          | 184.783,19          | 189.700,00                                | -4.916,81                                |
| 7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                              | 2.520,81            | 1.200,00                                  | 1.320,81                                 |
| 8 Einzahlungen aus Veräußerungen geringwertiger Vermögensgegenstände            | 0,00                | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 9 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                                       | 35.805,33           | 53.500,00                                 | -17.694,67                               |
| <b>10 Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                  | <b>8.154.214,55</b> | <b>8.007.900,00</b>                       | <b>146.314,55</b>                        |
| 11 Auszahlungen für aktives Personal                                            | 3.047.038,08        | 3.067.900,00                              | -20.861,92                               |
| 12 Auszahlungen für Versorgung                                                  | 37.349,37           | 45.000,00                                 | -7.650,63                                |
| 13 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen und geringwert. Vermögensgegenstände     | 1.385.370,28        | 1.536.000,00                              | -150.629,72                              |
| 14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                             | 7.571,56            | 8.500,00                                  | -928,44                                  |
| 15 Transferauszahlungen                                                         | 2.282.858,85        | 2.221.000,00                              | 61.858,85                                |
| 16 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                                      | 568.686,85          | 604.300,00                                | -35.613,15                               |
| <b>17 Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>                  | <b>7.328.874,99</b> | <b>7.482.700,00</b>                       | <b>-153.825,01</b>                       |
| <b>18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                              | <b>825.339,56</b>   | <b>525.200,00</b>                         | <b>300.139,56</b>                        |
| 19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit                                        | 136.011,90          | 253.700,00                                | -117.688,10                              |
| 20 Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit                     | 0,00                | 0,00                                      | 0,00                                     |
| 21 Veräußerungen von Sachvermögen                                               | 12.261,51           | 5.600,00                                  | 6.661,51                                 |
| 22 Veräußerungen von Finanzvermögen                                             | 0,00                | 900,00                                    | -900,00                                  |
| 23 sonstige Investitionstätigkeit                                               | 2.100,00            | 0,00                                      | 2.100,00                                 |
| <b>24 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                      | <b>150.373,41</b>   | <b>260.200,00</b>                         | <b>-109.826,59</b>                       |
| 25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                         | 85.089,09           | 0,00                                      | 85.089,09                                |
| 26 Baumaßnahmen                                                                 | 51.243,23           | 250.000,00                                | -198.756,77                              |
| 27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                          | 822.182,06          | 396.200,00                                | 425.982,06                               |
| 28 Erwerb von Finanzvermögen                                                    | 8.888,86            | 10.000,00                                 | -1.111,14                                |
| 29 aktivierbare Zuwendungen                                                     | 180.050,00          | 191.800,00                                | -11.750,00                               |
| 30 sonstige Investitionstätigkeit                                               | 0,00                | 0,00                                      | 0,00                                     |
| <b>31 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                      | <b>1.147.453,24</b> | <b>848.000,00</b>                         | <b>299.453,24</b>                        |
| <b>32 Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                                       | <b>-997.079,83</b>  | <b>-587.800,00</b>                        | <b>-409.279,83</b>                       |
| <b>33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summe aus Zeile 18 u. 32)</b>        | <b>-171.740,27</b>  | <b>-62.600,00</b>                         | <b>-109.140,27</b>                       |
| 34 Einzahl. a. Finanzierungstätigkeit; Aufnahme v. Krediten u. inneren Darlehen | 224.000,00          | 84.800,00                                 | 139.200,00                               |
| 35 Auszahl. a. Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten u. inneren Darlehen | 22.171,00           | 22.200,00                                 | -29,00                                   |
| <b>36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 34 und 35)</b>                | <b>201.829,00</b>   | <b>62.600,00</b>                          | <b>139.229,00</b>                        |
| <b>37 Summen der Salden aus Zeile 33 und 36</b>                                 | <b>30.088,73</b>    | <b>0,00</b>                               | <b>30.088,73</b>                         |
| 38 haushaltsunwirksame Einzahlungen                                             | 141.337,79          | 0,00                                      | 141.337,79                               |
| 39 haushaltsunwirksame Auszahlungen                                             | 222.851,07          | 0,00                                      | 222.851,07                               |
| <b>40 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>                              | <b>-81.513,28</b>   | <b>0,00</b>                               | <b>-81.513,28</b>                        |
| 41 Bestand an Zahlungsmitteln am Anfang des HH-Jahres                           | 2.641.179,21        | 2.641.179,00                              | ---                                      |
| <b>42 Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des HH-Jahres</b>                      | <b>2.589.754,66</b> | <b>2.641.179,00</b>                       | <b>-51.424,34</b>                        |

**Pf 4**

Die Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung (§ 111 NKomVG) wurden nicht beachtet. Die Kreditaufnahme i.H.v. 224.000 € aus der Kreditermächtigung des vorhergehenden Haushaltsjahres hätte nach § 111 Abs. 6 NKomVG nicht erfolgen dürfen, da ausreichend Finanzmittel vorhanden waren.

Im Bereich der Investitionstätigkeiten ergibt sich ein Saldo (Finanzierungsbedarf) i.H.v. 997.079,83 €. Grundsätzlich wäre eine Kreditaufnahme maximal bis zu diesem Betrag möglich, sofern die weiteren Voraussetzungen erfüllt gewesen wären. Die Grundsätze der Finanzmittelbeschaffung sind im § 111 NKomVG festgelegt. Nach § 111 Abs. 6 NKomVG dürfen Kredite nur dann aufgenommen werden, wenn eine andere Finanzierung nicht möglich oder wirtschaftlich unzweckmäßig gewesen wäre (Subsidiarität der Kreditaufnahme).

Die im Laufe des Jahres ausgewiesenen Bestände an Zahlungsmitteln hätten -auch ohne die Kreditaufnahme- ausgereicht, um die Investitionen finanzieren zu können. Der Bestand an Zahlungsmitteln hat am Jahresanfang 2.641.179,21 € und am Jahresende 2.589.754,66 € betragen.

**A 1**

*Der Bestand an Zahlungsmitteln hat sich (einschließlich der Kreditaufnahme) trotz der hohen Investitionen gegenüber dem Vorjahr nur um 51.424,55 € vermindert.*

**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 § 54 KomHKVO 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 § 54 KomHKVO vorgeschriebene Plan-Ist-Vergleich lag zum Zeitpunkt der Prüfung vor. Die von der Kommune getätigten Aussagen zu den wesentlichen Abweichungen können dem Anhang entnommen werden.*

### **Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen**

Für die Auslegung des § 117 NKomVG i.V.m. § 115 NKomVG hatte der Rat 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 § 55 Abs. 2 u. 3 KomHKVO wie folgt gegliedert:

**Bericht des Rechnungsprüfungsamtes des LK Holzminden vom 30.06.2023**  
**Prüfung des Jahresabschlusses 2017 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle**

| Schlussbilanz zum 31.12.2017                             |                      |                      |                                                              |                      |                      |
|----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Aktiva                                                   |                      |                      | Passiva                                                      |                      |                      |
|                                                          | 31.12.2016           | 31.12.2017           |                                                              | 31.12.2016           | 31.12.2017           |
| €                                                        |                      |                      | €                                                            |                      |                      |
| <b>1. Immaterielles Vermögen</b>                         | <b>719.131,41</b>    | <b>857.324,99</b>    | <b>1. Nettoposition</b>                                      | <b>7.315.377,00</b>  | <b>7.618.736,69</b>  |
| 1.2 Lizenzen                                             | 24.371,98            | 9.661,08             | <b>1.1 Basis-Reinvermögen</b>                                | <b>496.968,00</b>    | <b>496.968,00</b>    |
| 1.3 Ähnliche Rechte                                      | 1,00                 | 1,00                 | 1.1.1 Reinvermögen                                           | 496.968,00           | 496.968,00           |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse     | 694.758,43           | 847.662,91           | 1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>2. Sachvermögen</b>                                   | <b>7.431.965,61</b>  | <b>7.994.046,25</b>  | <b>1.2 Rücklagen</b>                                         | <b>1.176.072,25</b>  | <b>1.256.141,80</b>  |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte       | 135.166,71           | 133.607,16           | <b>1.3 Jahresergebnis</b>                                    | <b>80.069,55</b>     | <b>454.509,17</b>    |
| 2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte         | 2.685.803,48         | 2.807.206,01         | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren                              | 0,00                 | 0,00                 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                | 209.075,79           | 202.163,03           | 1.3.2 Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss                    | 80.069,55            | 454.509,17           |
| 2.4 Bauten auf fremden Grundstücken                      | 2.783.279,04         | 2.689.440,91         | nachrichtl. Vorbelastung für das nächste Haushaltsjahr       | (64.935)             | (64.935)             |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                    | 0,00                 | 975,54               | <b>1.4 Sonderposten</b>                                      | <b>5.562.267,20</b>  | <b>5.411.117,72</b>  |
| 2.6 Maschinen u. technische Anlagen, Fahrzeuge           | 841.885,04           | 1.342.379,18         | <b>2. Schulden</b>                                           | <b>3.575.061,32</b>  | <b>5.025.850,79</b>  |
| 2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere | 737.002,55           | 717.636,42           | <b>2.1 Geldschulden</b>                                      | <b>3.085.590,49</b>  | <b>4.556.463,35</b>  |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau               | 39.753,00            | 100.638,00           | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen       | 432.205,00           | 634.034,00           |
| <b>3. Finanzvermögen</b>                                 | <b>4.109.429,72</b>  | <b>4.068.066,12</b>  | 2.1.3 Liquiditätskredite                                     | 2.653.385,49         | 3.922.429,35         |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                   | 0,00                 | 0,00                 | <b>2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen</b>   | <b>12.635,00</b>     | <b>47.958,22</b>     |
| 3.2 Beteiligungen                                        | 3.825.677,50         | 3.822.577,50         | <b>2.4 Transferverbindlichkeiten</b>                         | <b>724,86</b>        | <b>1.595,28</b>      |
| 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                                          | 1.462,94             | 1.467,02             | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten                                | 0,00                 | 0,00                 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen                    | 74.332,66            | 53.663,32            | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten                       | 724,86               | 1.595,28             |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen                   | 0,00                 | 0,00                 | <b>2.5 Sonstige Verbindlichkeiten</b>                        | <b>476.110,97</b>    | <b>419.833,94</b>    |
| 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen                | 109.364,75           | 80.367,70            | 2.5.1 Durchlaufende Posten                                   | 0,00                 | 500,03               |
| 3.9 Sonstige Vermögensgegenstände                        | 98.591,87            | 109.990,58           | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten                      | 476.110,97           | 419.333,91           |
| <b>4. Liquide Mittel</b>                                 | <b>5.294.564,70</b>  | <b>6.512.184,01</b>  | <b>3. Rückstellungen</b>                                     | <b>6.681.377,32</b>  | <b>6.874.629,61</b>  |
|                                                          |                      |                      | 3.1 Pensionsrückstellungen u. ähnliche Verpflichtungen       | 6.506.825,00         | 6.665.502,00         |
|                                                          |                      |                      | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u. ähnl. Maßnahmen     | 55.884,32            | 41.478,95            |
|                                                          |                      |                      | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                          |                      |                      | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von    |                      |                      |
|                                                          |                      |                      | Steuerschuldverhältnissen                                    | 24.336,00            | 928,00               |
|                                                          |                      |                      | 3.7 Rückst. f. drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften ... | 0,00                 | 3.898,92             |
|                                                          |                      |                      | 3.8 Andere Rückstellungen                                    | 94.332,00            | 162.821,74           |
| <b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                     | <b>16.724,20</b>     | <b>87.679,05</b>     | <b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>                        | <b>0,00</b>          | <b>83,33</b>         |
| <b>Bilanzsumme:</b>                                      | <b>17.571.815,64</b> | <b>19.519.300,42</b> | <b>Bilanzsumme:</b>                                          | <b>17.571.815,64</b> | <b>19.519.300,42</b> |

Investive Haushaltsreste: 1.080.533 €; Bürgschaften: 0 €; Verpfl. aus kreditähn. Rechtsgeschäften: 0 €; über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 12.594 €

## **2.5 Feststellungen zum Jahresabschluss**

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

Der Ausweis der einzelnen Bilanzposten ist nach § 55 Abs. 2 u. 3 KomHKVO ordnungsgemäß erfolgt.

Der Ansatz und die Bewertung des Vermögens, der Schulden sowie der übrigen Bilanzposten sind nach den Vorschriften der §§ 44 bis 49 der KomHKVO erfolgt. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind im Anhang wiedergegeben.

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

## **3. Vermögens-, Schulden- und Ertragslage**

### **3.1 Kennzahlen (Daten der Haushaltswirtschaft)**

#### **Deckungsgrad der ordentlichen Verwaltungstätigkeit**

Im Prüfungsjahr übersteigen die ordentlichen Erträge die ordentlichen Aufwendungen. Es wurde ein Überschuss in Höhe von 449.826,45 € erwirtschaftet, somit liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei **105,61 %** (Vorjahr 101,37 %).

#### **Allgemeine Umlagequote**

Die allgemeine Umlagequote von **32,91 %** (Vorjahr 25,63 %) gibt an, zu welchem Teil sich die Samtgemeinde „selbst“ finanzieren kann. Sie zeigt eine Tendenz, inwieweit die Samtgemeinde in der Zukunft in der Lage ist, ihre Aufgaben aus „eigener Kraft“ zu erfüllen.

Die Samtgemeinde erhebt von den Mitgliedsgemeinden nach Maßgabe der Hauptsatzung eine Umlage nach der Steuerkraft.

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

| Kommune          | Umlage<br>in     | je Einwohner<br>in | Beteiligung<br>in |
|------------------|------------------|--------------------|-------------------|
|                  | €                |                    | %                 |
| Bodenwerder      | 945.640          | 170                | 35,86             |
| Brevörde         | 64.720           | 102                | 2,45              |
| Halle            | 219.968          | 145                | 8,34              |
| Hehlen           | 354.256          | 194                | 13,43             |
| Heinsen          | 105.352          | 130                | 4,00              |
| Heyen            | 86.792           | 190                | 3,29              |
| Kirchbrak        | 139.232          | 142                | 5,28              |
| Ottenstein       | 447.776          | 393                | 16,98             |
| Pegestorf        | 40.224           | 108                | 1,53              |
| Polle            | 170.240          | 145                | 6,46              |
| Vahlbruch        | 62.808           | 159                | 2,38              |
| <b>Insgesamt</b> | <b>2.637.008</b> |                    | <b>100,00</b>     |

### **Abschreibungsintensität, Bruttoinvestitionen und Reinvestitionsquote**

Die **Abschreibungsintensität** beträgt **5,49 %** (Vorjahr 4,52 %). 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 **440,3 T€** (Vorjahr 423,8 T€). Eventuelle Abschreibungen auf Finanzvermögen werden hierbei nicht berücksichtigt.

Die **Bruttoinvestitionen** der Samtgemeinde belaufen sich auf **1.147,5 T€** (Vorjahr 318,8 T€). Die Bruttoinvestitionen übersteigen die Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen um **707,2 T€** (Vorjahr 105,0 T€).

Die **Reinvestitionsquote** beläuft sich somit auf **260,63 %** (Vorjahr 75,22 %). 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

**60,97 %** (Vorjahr 58,37 %).

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

### 3.2 Aussagen zu den einzelnen Bilanzpositionen

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

#### AKTIVA

Das **Anlagevermögen** entwickelte sich wie folgt:

| Bilanz-<br>pos. |                                        | 31.12.<br>Vorjahr |               | 31.12.<br>Prüfungsjahr |               | Verände-<br>rungen |
|-----------------|----------------------------------------|-------------------|---------------|------------------------|---------------|--------------------|
|                 |                                        | T€                | %             | T€                     | %             | T€                 |
| 1.              | Immaterielle Vermögens-<br>gegenstände | 719,1             | 6,00          | 857,3                  | 6,76          | 138,2              |
| 2.              | Sachanlagen                            | 7.432,0           | 62,05         | 7.994,0                | 63,07         | 562,0              |
| 3.              | Finanzanlagen                          | 3.827,1           | 31,95         | 3.824,0                | 30,17         | -3,1               |
|                 |                                        | <b>11.978,2</b>   | <b>100,00</b> | <b>12.675,3</b>        | <b>100,00</b> | <b>697,1</b>       |

Sowohl der Anteil der **Immateriellen Vermögensgegenstände** als auch der Anteil der **Sachanlagen** am Anlagevermögen sind prozentual und real gestiegen. Die **Finanzanlagen** haben sich real und prozentual im geringfügig verringert.

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

Die mit dem Anlagevermögen in Zusammenhang stehenden **Sonderposten** entwi-  
ckelten sich wie folgt:

| Bilanz-<br>pos. |                                                      | 31.12.<br>Vorjahr | Zugänge/<br>Umbuchungen | Abgänge/<br>Umbuchungen/<br>Abschreibungen | 31.12.<br>Prüfungsjahr |
|-----------------|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------|
|                 |                                                      | T€                |                         |                                            |                        |
| 1.4.1           | Investitionszuweisungen und<br>Investitionszuschüsse | 5.562,3           | 140,7                   | 291,8                                      | 5.411,2                |
| 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                    |
| <b>1.4</b>      | <b>Sonderposten</b>                                  | <b>5.562,3</b>    | <b>140,7</b>            | <b>291,8</b>                               | <b>5.411,2</b>         |

Die **Sonderposten** werden entsprechend der Nutzungsdauer der Vermögensgegen-  
stände als Erträge aufgelöst und stehen somit den Abschreibungen (Aufwand) der  
Vermögensgegenstände entgegen. Aus dem Vergleich der entsprechenden Sonder-  
posten i.H.v. 5.411,2 T€ (ohne die Anzahlungen auf Sonderposten) mit den abschrei-  
bungsfähigen Vermögenswerten in Höhe von 8.240,1 T€ ergibt sich eine **Fördermit-  
telquote von 65,67 %** (Vorjahr 72,39 %).

Dementsprechend sind zurzeit 34,33 % der vorstehenden Werte nicht gefördert. Die darauf entfallenden anteiligen Abschreibungen belasten (entsprechend der jeweiligen Nutzungsdauer) die zukünftigen Haushaltsjahre mit ca. **2.828.959,55 €**.

## PASSIVA

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

| Bilanz-<br>pos. |                                            | 31.12.<br>Vorjahr    | 31.12.<br>Prüfungsjahr |
|-----------------|--------------------------------------------|----------------------|------------------------|
|                 |                                            | €                    |                        |
|                 | Vermögen (einschl. akt. Rechnungsabgrenz.) | <b>17.571.815,64</b> | <b>19.519.300,42</b>   |
|                 | Schulden                                   | 3.575.061,32         | 5.025.850,79           |
|                 | Rückstellungen                             | 6.681.377,32         | 6.874.629,61           |
|                 | Passive Rechnungsabgrenzung                | 0,00                 | 83,33                  |
| <b>1.</b>       | <b>Nettoposition</b>                       | <b>7.315.377,00</b>  | <b>7.618.736,69</b>    |

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       |
| Jahresabschluss zum 31.12.2015  | 7.375.262,91       |
| Jahresabschluss zum 31.12.2016  | 7.315.377,00       |
| Jahresabschluss zum 31.12.2017  | 7.618.736,69       |

### A 4

*Im Vergleich zur Eröffnungsbilanz hat sich die Nettoposition um 12,12 % erhöht.*

Die **Nettoposition** wird wie folgt gegliedert:

| Bilanz-<br>position |                          | 31.12.<br>Vorjahr | 31.12.<br>Prüfungsjahr |
|---------------------|--------------------------|-------------------|------------------------|
|                     |                          | €                 |                        |
| 1.                  | Nettoposition            | 7.315.377,00      | 7.618.736,69           |
| 1.2                 | Rücklagen                | 1.176.072,25      | 1.256.141,80           |
| 1.3                 | Jahresergebnis           | 80.069,55         | 454.509,17             |
| 1.4                 | Sonderposten             | 5.562.267,20      | 5.411.117,72           |
| <b>1.1</b>          | <b>Basisreinvermögen</b> | <b>496.968,00</b> | <b>496.968,00</b>      |

**A 5**

*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 1.256.141,80 € gebildet.

Zur Höhe und Bedeutung der **Sonderposten** wird auf die Aussagen verwiesen, die im Zusammenhang mit dem Anlagevermögen auf Seite 15 dieses Berichtes getroffen wurden.

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

| Bilanz-<br>position | Art der Schulden                                  | 31.12.<br>Vorjahr   | 31.12.<br>Prüfungsjahr |
|---------------------|---------------------------------------------------|---------------------|------------------------|
|                     |                                                   | €                   |                        |
| 2.1                 | Geldschulden                                      | 3.085.590,49        | 4.556.463,35           |
| 2.1.2               | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen  | 432.205,00          | 634.034,00             |
| 2.1.3               | Liquiditätskredite                                | 2.653.385,49        | 3.922.429,35           |
| 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  | 12.635,00           | 47.958,22              |
| 2.4                 | Transferverbindlichkeiten                         | 724,86              | 1.595,28               |
| 2.5                 | Sonstige Verbindlichkeiten                        | 476.110,97          | 419.833,94             |
| <b>2.</b>           | <b>Schulden</b>                                   | <b>3.575.061,32</b> | <b>5.025.850,79</b>    |

**Geldschulden** sind lediglich in Höhe von rd. 634 T€ als langfristig anzusehen.

**A 6**

***Liquiditätskredite** wurden gebucht, liegen im Haushaltsjahr aber real ebenfalls nicht vor (auf die Ausführungen zu den diesbezüglichen Prüfungsfeststellungen der Vorjahre wird verwiesen).*

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

| Bilanz-<br>position | Art der Rückstellung                         | 31.12.<br>Vorjahr   | 31.12.<br>Prüfungsjahr |
|---------------------|----------------------------------------------|---------------------|------------------------|
|                     |                                              | €                   |                        |
| 3.1.1               | Pensionen                                    | 5.667.852,00        | 5.801.132,00           |
| 3.1.2               | Beihilfen                                    | 838.973,00          | 864.370,00             |
| 3.2                 | Urlaub                                       | 20.123,71           | 4.311,82               |
|                     | Überstunden                                  | 35.760,61           | 37.167,13              |
|                     | Altersteilzeit                               | 0,00                | 0,00                   |
| 3.3                 | Unterlassene Instandhaltung                  | 0,00                | 0,00                   |
| 3.6                 | Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse | 24.336,00           | 928,00                 |
| 3.7                 | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen  | 0,00                | 3.898,92               |
| 3.8                 | Andere Rückstellungen                        | 94.332,00           | 162.821,74             |
| <b>3.</b>           | <b>Rückstellungen</b>                        | <b>6.681.377,32</b> | <b>6.874.629,61</b>    |

**A 7**

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

#### **4. Vergaben**

Gemäß § 110 Abs. 2 NKomVG hat die Kommune die Haushaltswirtschaft sparsam und wirtschaftlich zu führen. Dazu gehört auch die rechtmäßige Vergabe von Aufträgen. Rechtsgrundlage für die Anwendung der VOB und VOL bei der Prüfung von Auftragsvergaben war bislang der § 26 a GemHKVO. Auf die GemHKVO folgte im Jahr 2017 die KomHKVO. Eine Regelung zur Vergabe öffentlicher Aufträge findet sich hier im § 28 KomHKVO. Gemäß § 28 Abs. 2 S. 1 KomHKVO hat die Durchführung von Vergabeverfahren nach einheitlichen Richtlinien zu erfolgen, soweit die Vergabe nicht durch Bundes- oder Landesrecht geregelt ist.

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 8**

*Die auf wenige Stichproben 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.

### **A 9**

*Bei der Aufstellung des Anhangs sind nach unseren Feststellungen die Vorschriften der §§ 56 KomHKVO 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 Haushaltsjahres 2013 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.

### **Rechenschaftsbericht (§ 57 Abs. 1 KomHKVO)**

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

Dabei ist eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz

vorzunehmen. Hierbei soll der Rechenschaftsbericht auch

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

darstellen.

**A 10**

*Der Rechenschaftsbericht enthält überwiegend allgemeine Formulierungen. Die gesetzlich vorgeschriebenen Bewertungen fallen sehr knapp aus. Auf die diesbezüglichen Aussagen der Prüfungsberichte zu den vorhergehenden Haushaltsjahren wird verwiesen.*

**Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)**

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.

**Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO)**

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.

| <b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b> | <b>€</b>          |
|---------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Schuldenstand am 01.01.</b>                          | <b>432.205,00</b> |
| Kreditaufnahmen (Ist)                                   | 224.000,00        |
| Tilgungen                                               | 22.171,00         |
| Bewertungsvorgänge                                      | 0,00              |
| <b>Schuldenstand am 31.12.</b>                          | <b>634.034,00</b> |

|                       |       |
|-----------------------|-------|
| Pro-Kopf-Verschuldung | 42,62 |
|-----------------------|-------|

**Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)**

Die Rückstellungsübersicht dient der Darstellung der Restlaufzeiten der einzelnen Rückstellungen. Eine Analyse der Kapitalbewegungen wird durch die Rückstellungsübersicht ermöglicht. Aus der Bilanz ergibt sich das Verhältnis, zu welchem Anteil das Vermögen durch Rückstellungen gebunden ist. Im Gegensatz zur Forderungsübersicht unterscheiden sich die Werte in der Bilanz und in der Rückstellungsübersicht nicht.

### **Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)**

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.

### **Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§§ 20 u. 55 Abs. 4 S. 1 KomHKVO)**

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 und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen.

#### **A 11**

*Die Kommune hat investive Haushaltsreste i.H.v. 1.080.533,80 € und konsumtive Haushaltsreste i.H.v. 64.935 € in das folgende Haushaltsjahr übertragen. Über das Haushaltsjahr hinaus wurden Beträge i.H.v. 12.594 € gestundet.*

#### **Pf 5**

*Die nochmalige Übertragung des aus dem Jahr 2015 stammenden konsumtiven Haushaltsrestes i.H.v. 64.935 € in das Jahr 2018 hätte nach § 20 Abs. 2 S. 3 KomHKVO nicht erfolgen dürfen.*

### **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 2017 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle hat mit:*

|                               |                 |
|-------------------------------|-----------------|
| Bilanzsumme                   | 19.519.300,42 € |
| Jahresüberschuss              | 454.509,17 €    |
| Endbestand an Zahlungsmitteln | 2.589.754,66 €  |

*zu keinen wesentlichen Beanstandungen geführt.*

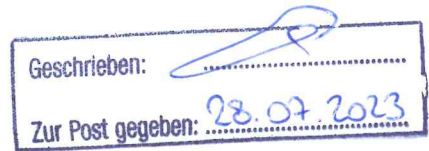
*Der Jahresabschluss entspricht auf Grund der bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnisse im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften, Satzungen und sonstigen kommunalrechtlichen Bestimmungen. Der Jahresabschluss vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung im Wesentlichen ein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

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

Holzminden, 30.06.2023



Leiter des Rechnungsprüfungsamtes



Samtgemeinde Bodenwerder-Polle • Münchhausenplatz 1 • 37619 Bodenwerder

Landkreis Holzminden  
Rechnungsprüfungsamt  
Postfach 1353  
37593 Holzminden

Der Samtgemeindebürgermeister

Fachbereich 1  
Finanzmanagement

Auskunft erteilt  
Frau Effenberger

Gebäude I Zimmer 8

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

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

Ihre Nachricht vom  
30.06.2023

Ihr Zeichen

Mein Zeichen  
(1) 111020

Datum  
19. Juli 2023

**Jahresabschluss 2017 der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle  
hier: Stellungnahme zu den Feststellungen im Prüfungsbericht vom 30.06.2023**

Sehr geehrter Herr Oberg,  
sehr geehrte Damen und Herren,

die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle nimmt zu den Feststellungen im Prüfungsbericht vom 30.06.2023 wie folgt Stellung:

**Zu Pf 1:**

Die Ausführungen werden zur Kenntnis genommen. Die Samtgemeinde Bodenwerder-Polle ist bemüht, zukünftig die rechtlichen Vorgaben einzuhalten.

**Zu Pf 2:**

Mit dem Ansatz sollten eventuelle Ausgleichs bei defizitären Mitgliedsgemeinden ermöglicht werden. Da für die letzten Jahresabschlüsse 2015 der Mitgliedsgemeinden erst heute die Prüfberichte vorliegen, fand bis zum aktuellen Haushaltsjahr die Übertragung der Mittel statt.

Da bis zum heutigen Tag von den Mitgliedsgemeinden kein Antrag auf Ausgleich des Haushaltsjahres 2015 gestellt wurde, erfolgt rückwirkend ab dem Haushaltsjahr 2019 (Systemumstellung und noch kein vorliegender Jahresabschluss) keine weitere Übertragung der Haushaltsmittel in Folgejahre.

**Zu Pf 3:**

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.

**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

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.

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 4:**

Der Samtgemeinde Bodenwerder-Polle ist die gesetzliche Regelung zur Aufnahme von Krediten grundsätzlich und das Prinzip der Nachrangigkeit bekannt.

Für das Haushaltsjahr 2017 war für die Kommunalaufsicht bei der Kreditgenehmigung die Erforderlichkeit der Kreditermächtigung durch die Investitionsmaßnahmen gegeben.

Trotz des Bestandes an Zahlungsmitteln zum 31.12.2016 von 2.641.179,21 € wurde dem Prinzip der Nachrangigkeit Rechnung getragen, da dieser Zahlungsmittelbestand nicht zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsmaßnahmen zur Verfügung stand.

Neben den übertragenen Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren in Höhe von 1.423.374,49 € waren, zumindest mittelbar, auch die Pensionsrückstellungen zu berücksichtigen.

Der Aufwand, der keine Auszahlung darstellt, aber durch den Ausgleich des Ergebnishaushaltes schlussendlich (durch die Anpassung der Samtgemeindeumlage von den Mitgliedsgemeinden) ertrags- und einzahlungswirksam ist, zu einer höheren Liquidität führt.

Im „Versorgungsfall“ sind die Rückstellungen ertragswirksam aufzulösen, was wiederum zu einer Ertragserhöhung aber zu keiner Einzahlung führt. Infolge des höheren Ertrages, käme es zu veränderten Beträgen im Ergebnishaushalt, die ergo zu einer Senkung der Samtgemeindeumlage führen würde. Da die Auszahlungen aber unverändert bleiben, würde im tatsächlich eintretenden „Versorgungsfall“ die Sicherstellung der Liquidität erforderlich sein. Dies wäre nicht der Fall, wenn die vorhandenen Zahlungsmittel zur Finanzierung von Vermögen langfristig gebunden wären.

Dieser Argumentation ist die zuständige Kommunalaufsicht in Ihrem Hause gefolgt.

#### **Zu Pf 5:**

Mit dem Ansatz sollten eventuelle Ausgleichs bei defizitären Mitgliedsgemeinden ermöglicht werden. Da für die letzten Jahresabschlüsse 2015 der Mitgliedsgemeinden erst heute die Prüfberichte vorliegen, fand bis zum aktuellen Haushaltsjahr die Übertragung der Mittel statt.

Da bis zum heutigen Tag von den Mitgliedsgemeinden kein Antrag zu einem Ausgleich des Haushaltsjahres 2015 gestellt wurde, erfolgt rückwirkend ab dem Haushaltsjahr 2019 (Systemumstellung und noch kein vorliegender Jahresabschluss) keine weitere Übertragung der Haushaltsmittel in Folgejahre.

Mit freundlichen Grüßen  
In Vertretung

Burkert