

Gemeinde Rennau

Verwaltungsvorlage			Vorlagen-Nr.: 007/24					
Fachbereich: Finanzen			Datum: 09.01.2024					
Tagesordnungspunkt								
Beschluss über den Jahresabschluss 2018 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2018 gem. § 129 (1) NKomVG								
Vorgesehene Beratungsfolge:						Beschluss geändert		Abstimmungsergebnis
Datum	Gremium	Status	Ja	Nein	Ja	Nein	Enth.	
21.02.2024	VA Rennau	nö						
13.03.2024	GR Rennau	ö						
Finanzielle Auswirkungen					Verantwortlichkeit			
Ergebnishaushalt	<input type="checkbox"/>	Kosten		EUR	gefertigt:	Gemeindedirektor:		
Finanzhaushalt	<input type="checkbox"/>	Produkt			gez. Bertram	gez. Nitsche		
Kostenstelle		Sachkonto			(Bertram)	(Nitsche)		
Ansatz		EUR	verfügbar					
				EUR				

Beschlussvorschlag:

1. Der Gemeinderat beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018.
2. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Führung der Hauswirtschaft im Haushaltsjahr 2018 die Entlastung.
3. Der Jahresüberschuss 2018 i.H.v. 264.760,53 € wird gemäß § 110 Abs. 6 NKomVG i.V.m. § 24 Abs. 4 KomHKVO zum Ausgleich des ausgewiesenen Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss eingesetzt.
4. Der Rat nimmt die im Haushaltsjahr 2018 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß Jahresabschluss zur Kenntnis.

Der Verwaltungsausschuss bereitet die Beschlussfassung entsprechend vor.

Sach- und Rechtslage:

Zur Umsetzung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens hat der Rat beschlossen, dass die doppelte Buchführung ab dem Haushaltsjahr 2011 eingeführt wird und legt somit gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss 2018 nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung vor.

Im Jahresabschluss sind gemäß § 128 Abs. 1 NKomVG sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Rennau darzustellen.

Der Jahresabschluss besteht gem. § 128 Abs. 2 NKomVG aus

1. einer Ergebnisrechnung
2. einer Finanzrechnung

3. einer Bilanz sowie
4. einem Anhang.

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

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Schuldenübersicht
4. Forderungsübersicht
5. Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Die Gemeinde Rennau weist im Jahresabschluss 2018 einen Jahresüberschuss in Höhe von 264.760,53 € aus. Gemäß § 110 Absatz 6 NKomVG i.V.m. § 24 Absatz 4 KomHKVO ist der erwirtschaftete Jahresüberschuss i.H.v. 264.760,53 € zur Reduzierung des bestehenden kameralen Sollfehlbetrag einzusetzen. Der Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss kann damit auf -169.702,65 € verringert werden.

Im Jahr 2018 bestanden überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von insgesamt 20.472,72 €. Die genaue Auflistung der einzelnen überplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen ist der Anlage 4 zu entnehmen.

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitliche Verzögerung bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass der Gemeindedirektor gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 07.09.2023 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2018 geprüft und seinen Schlussbericht vom 14.12.2023 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben. Die vom Rechnungsprüfungsamt getroffenen Feststellungen und Empfehlungen werden in der Stellungnahme (ANLAGE 3) erläutert.

Im Prüfbericht des RPA wurde das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Gemeinde Rennau wie folgt zusammengefasst:

„Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern der Gemeinde entwickelt. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung im Wesentlichen nicht zu erheben.

Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde die Grundsätze der ordnungsmäßigen Buchführung berücksichtigte.

Die Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden nach den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO aufgestellt. Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.“

Anlagen:

- Jahresabschluss 2018

- Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Gemeinde Rennau
- Stellungnahme zum Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Gemeinde Rennau
- Übersicht der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen 2018

Elektronische Version, im Original unterzeichnet.

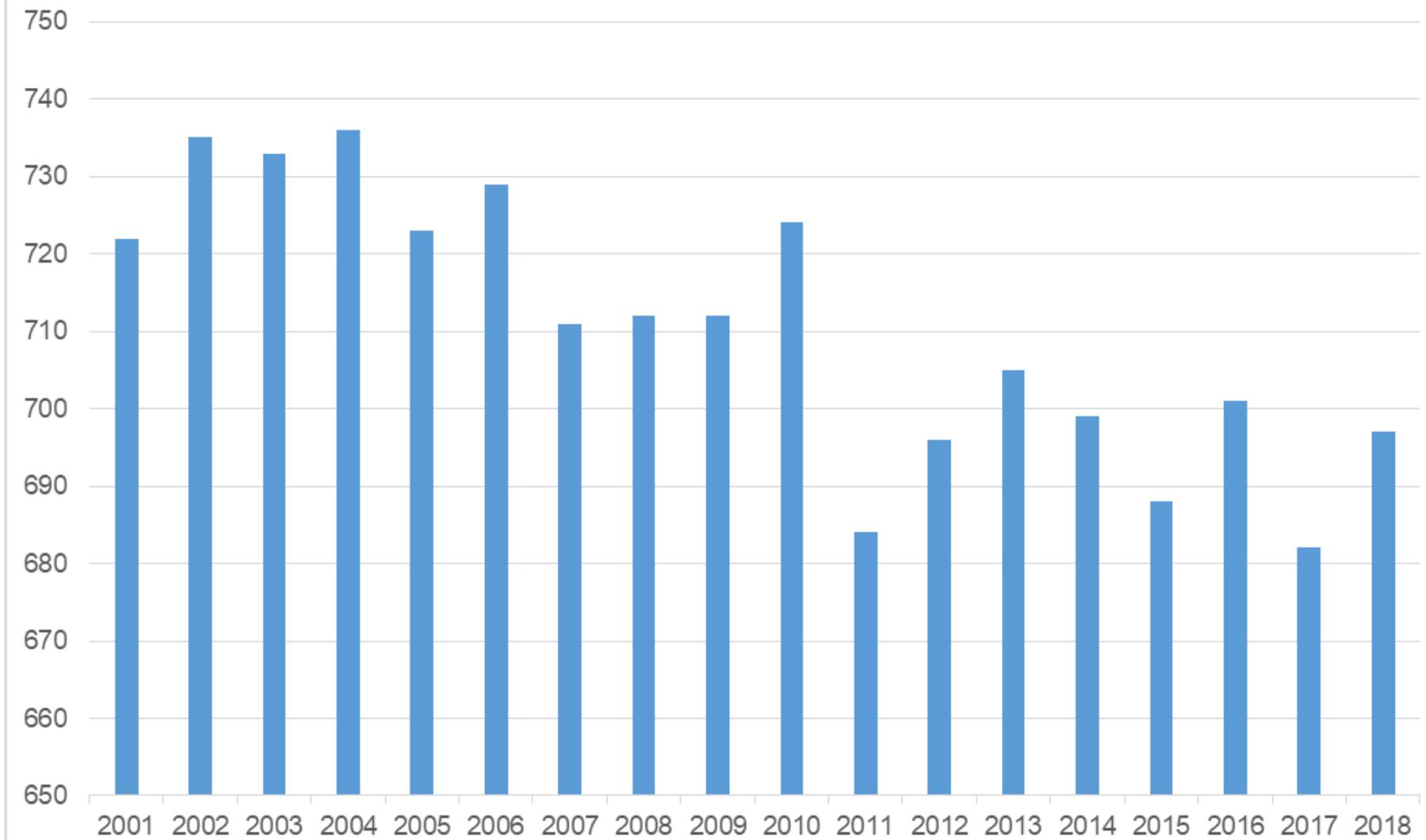
Jahresabschluss

der
Gemeinde Rennau

zum 31.12.2018



Einwohnerentwicklung der Gemeinde Rennau



Inhalt

1	Allgemeines	4
2	Ergebnisrechnung.....	6
2.1	Gesamtergebnisrechnung 2018	6
3	Finanzrechnung.....	7
3.1	Gesamtfinanzrechnung 2018	7
4	Schlussbilanz zum 31.12.2018	8
5	Anhang zum Jahresabschluss 2018	11
5.1	Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz	11
5.2	AKTIVA	13
5.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	13
5.2.2	Sachvermögen	13
5.2.3	Finanzvermögen.....	15
5.2.4	Liquide Mittel	16
5.2.5	Aktive Rechnungsabgrenzung	16
5.3	PASSIVA	16
5.3.1	Nettoposition.....	16
5.3.2	Schulden	18
5.3.3	Rückstellungen	19
5.3.4	Passive Rechnungsabgrenzung	20
6	Fazit Bilanz	21
7	Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse	22
8	Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2018	22
9	Über- und außerplanmäßige Aufwendungen.....	22
10	Rechenschaftsbericht	23
10.1	Gesamtergebnishaushalt.....	23
10.1.1	Erträge.....	24
10.1.2	Aufwendungen.....	25
10.2	Gesamtfinanzhaushalt.....	30
10.2.1	Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	30
10.2.2	Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit	31
10.2.3	Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	32
11	Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2018	34
11.1	Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO.....	34
11.2	Forderungsübersicht gem. §57 Abs. 5 KomHKVO.....	35
11.3	Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO	35
11.4	Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO	35
11.5	Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Rennau 2018.....	36
12	Vollständigkeitserklärung	37
13	Bilanzkennzahlen.....	38
14	Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse	40

1 Allgemeines

Der Niedersächsische Landtag hat am 08. Dezember 2010 das Gesetz zur Zusammenfassung und Modernisierung des niedersächsischen Kommunalverfassungsrechts verabschiedet. Kern des Gesetzes ist das in Artikel 1 enthaltene „Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz“ (NKomVG). Mit diesem Gesetz wurden u. a. Vorschriften der Niedersächsischen Gemeindeordnung (NGO), der Niedersächsischen Landkreisordnung (NLO) und des Gesetzes über die Region Hannover angepasst, die neben bereits gültigen Übergangsvorschriften, ab dem 01.11.2011 abgelöst wurden. Ergänzend zum NKomVG sind weiteren rechtlichen Grundlagen für die Aufstellung eines Jahresabschlusses in der Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO) zu finden. Dazu wurde ein Ausführungserlass bekannt gegeben, der verbindliche Muster u.a. für die Erstellung der Jahresabschlüsse sowie eine Abschreibungstabelle vorschreibt.

In der Gemeinde Rennau wurde die kamerale Haushaltsführung bis zum 31.12.2010 aufrechterhalten und mit dem 01.01.2011 durch die kommunale Doppik (NKR) ersetzt. Die Gemeinde Rennau ist eine Mitgliedsgemeinden der Samtgemeinde Grasleben.

	Haushaltsplan 2018
beschlossen durch Gemeinderat Rennau am	20.12.2017
genehmigt durch den Landkreis Helmstedt am	19.03.2018 mit AZ 20-15-00
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	21.03.2018 mit ABl.-Nr. 11
Auslage zur Einsichtnahme vom	22.03.2018 bis 23.03.2018 und 26.03.2018 bis 03.04.2018
vorläufige Haushaltsführung beendet am	04.04.2018

Nach § 129 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Aufgrund der Umstellung auf die Doppik zum 01.01.2011 war die fristgerechte Aufstellung des Jahresabschlusses nicht möglich. Die Jahresabschlüsse 2016 bis 2017 wurden wie folgt beschlossen und veröffentlicht:

	Jahresabschluss 31.12.2016	Jahresabschluss 31.12.2017
beschlossen durch Gemeinderat Rennau am	21.09.2022	Steht noch aus
veröffentlicht im Amtsblatt Helmstedt sowie Aushang am	19.10.2022 mit ABl.-Nr. 47	Steht noch aus
Auslage zur Einsichtnahme vom	17.10.2022 bis 21.10.2022 und 24.10.2022 bis 25.10.2022	Steht noch aus

Die gesetzliche Grundlage zur Erstellung des Jahresabschlusses ist § 128 NKomVG. Konkretisiert werden die Regelungen des NKomVG durch die §§ 50 – 59 der Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO).

Die Darstellung des Jahresabschlusses richtet sich nach den durch das Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten verbindlichen Mustern.

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Bestandteilen:

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Bilanz
4. Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss setzt sich wie folgt zusammen:

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Schuldenübersicht
4. Forderungsübersicht
5. Übersicht der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr gemäß § 127 NKomVG
6. Rückstellungsübersicht

2 Ergebnisrechnung

2.1 Gesamtergebnisrechnung 2018

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge								
01	Steuern und ähnliche Abgaben	578.761,11 €	542.400,00 €	- €	609.459,55 €	67.059,55 €	- €	- €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	48.743,16 €	95.300,00 €	- €	305.640,02 €	210.340,02 €	- €	- €
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	23.006,68 €	20.100,00 €	- €	21.056,96 €	956,96 €	- €	- €
04	sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	6.298,40 €	5.300,00 €	- €	6.094,80 €	794,80 €	- €	- €
06	privatrechtliche Entgelte	10.361,68 €	11.000,00 €	- €	7.793,65 €	- 3.206,35 €	- €	- €
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	80.307,75 €	100.000,00 €	- €	100.000,00 €	- €	- €	- €
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.216,91 €	1.200,00 €	- €	1.204,15 €	4,15 €	- €	- €
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10	Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11	sonstige ordentliche Erträge	30.067,16 €	20.600,00 €	- €	32.273,37 €	11.673,37 €	- €	- €
12	= Summe ordentliche Erträge	778.762,85 €	795.900,00 €	- €	1.083.522,50 €	287.622,50 €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen								
13	Personalaufwendungen	4.618,29 €	4.500,00 €	- €	4.788,46 €	288,46 €	- €	288,46 €
14	Versorgungsaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	437.170,08 €	136.500,00 €	- €	76.411,75 €	- 60.088,25 €	33.397,30 €	- €
16	Abschreibungen	30.982,51 €	43.500,00 €	- €	30.090,44 €	- 13.409,56 €	- €	- €
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	18.165,52 €	22.300,00 €	- €	13.597,43 €	- 8.702,57 €	- €	- 288,46 €
18	Transferaufwendungen	518.951,30 €	544.100,00 €	- €	563.208,04 €	19.108,04 €	- €	- €
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	133.486,43 €	98.300,00 €	- €	130.665,85 €	32.365,85 €	- €	19.895,80 €
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.143.374,13 €	849.200,00 €	- €	818.761,97 €	- 30.438,03 €	33.397,30 €	19.895,80 €
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)	- 364.611,28 €	- 53.300,00 €	- €	264.760,53 €	318.060,53 €	- 33.397,30 €	-19.895,80 €
22	außerordentliche Erträge	18.948,43 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
23	außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
24	außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	18.948,43 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)		- 345.662,85 €	- 53.300,00 €	- €	264.760,53 €	318.060,53 €	- 33.397,30 €	-19.895,80 €

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁴⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

3 Finanzrechnung

3.1 Gesamtfinanzrechnung 2018

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen ⁵⁾
1		2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
01	Steuern und ähnliche Abgaben	581.332,62 €	542.400,00 €	- €	611.155,20 €	68.755,20 €	- €	- €
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	54.096,78 €	95.300,00 €	- €	182.476,40 €	87.176,40 €	- €	- €
03	sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	6.090,79 €	5.400,00 €	- €	6.070,20 €	670,20 €	- €	- €
05	privatrechtliche Entgelte ³⁾	10.781,78 €	11.000,00 €	- €	7.439,27 €	- 3.560,73 €	- €	- €
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	75.000,00 €	100.000,00 €	- €	100.281,54 €	281,54 €	- €	- €
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.168,42 €	1.200,00 €	- €	1.184,91 €	- 15,09 €	- €	- €
08	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	22.807,23 €	20.500,00 €	- €	19.146,27 €	- 1.353,73 €	- €	- €
09	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	751.277,62 €	775.800,00 €	- €	927.753,79 €	151.953,79 €	- €	- €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
10	Personalauszahlungen	4.618,29 €	4.500,00 €	- €	4.788,46 €	288,46 €	- €	- 288,46 €
11	Versorgungsauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	439.022,16 €	136.500,00 €	- €	73.793,37 €	- 62.706,63 €	33.397,30 €	- €
13	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	18.165,52 €	22.300,00 €	- €	13.597,43 €	- 8.702,57 €	- €	288,46 €
14	Transferauszahlungen	521.846,30 €	544.100,00 €	- €	549.425,04 €	5.325,04 €	- €	- €
15	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	55.281,20 €	98.300,00 €	- €	178.759,58 €	80.459,58 €	- €	19.895,80 €
16	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.038.933,47 €	805.700,00 €	- €	820.363,88 €	14.663,88 €	33.397,30 €	19.895,80 €
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 9 abzgl. Zeile 16)	- 287.655,85 €	- 29.900,00 €	- €	107.389,91 €	137.289,91 €	- 33.397,30 €	- 19.895,80 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit								
18	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
19	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	12.179,03 €	- €	- €	76.021,81 €	76.021,81 €	69.000,00 €	- €
20	Veräußerung von Sachvermögen	37.856,10 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21	Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
22	Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
23	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	50.035,13 €	- €	- €	76.021,81 €	76.021,81 €	69.000,00 €	- €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit								
24	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	255,00 €	- €	- €	5.288,80 €	5.288,80 €	216.245,00 €	- €
25	Baumaßnahmen	30.666,46 €	58.000,00 €	- €	- €	- 58.000,00 €	7.255,00 €	- €
26	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	- €	3.600,00 €	- €	2.341,89 €	- 1.258,11 €	- €	- €
27	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
28	Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
29	Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
30	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	30.921,46 €	61.600,00 €	- €	7.630,69 €	- 53.969,31 €	223.500,00 €	- €
31	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	19.113,67 €	- 61.600,00 €	- €	68.391,12 €	129.991,12 €	- 154.500,00 €	- €
32	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 17 und 31)	- 268.542,18 €	- 91.500,00 €	- €	175.781,03 €	267.281,03 €	- 187.897,30 €	- 19.895,80 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								
33	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	123.546,64 €	61.600,00 €	- €	222.500,00 €	160.900,00 €	154.500,00 €	- €
34	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	147.593,24 €	36.800,00 €	- €	110.913,84 €	74.113,84 €	- €	- €
35	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 33 und 34)	- 24.046,60 €	24.800,00 €	- €	111.586,16 €	86.786,16 €	154.500,00 €	- €
36	Finanzmittelveränderung (Summe Zeile 32 und 35)	- 292.588,78 €	- 66.700,00 €	- €	287.367,19 €	354.067,19 €	- 33.397,30 €	- 19.895,80 €
37	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	319.374,68 €	- €	- €	29,61 €	29,61 €	- €	- €
38	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	1.000,00 €	- €	- €	295.034,56 €	295.034,56 €	- €	- €
39	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 37 und Zeile 38) ⁶⁾	318.374,68 €	- €	- €	- 295.004,95 €	- 295.004,95 €	- €	- €
40	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres ⁶⁾	14.302,64 €	- €	- €	40.088,54 €	40.088,54 €	- €	- €
41	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 36, 39 und 40) ⁶⁾	40.088,54 €	- 66.700,00 €	- €	32.450,78 €	99.150,78 €	- 33.397,30 €	- 19.895,80 €

1) nicht für Investitionstätigkeit

2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

3) außer für Investitionstätigkeit

4) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

5) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigelegt werden.

6) Die Zeilen 37 bis 41 können optional ergänzt werden.

4 Schlussbilanz zum 31.12.2018

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr	Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -			- Euro -	- Euro -
1. Immaterielles Vermögen ¹⁾		- €	- €	1. Nettoposition		352.877,16 €	667.280,73 €
1.1 Konzessionen		- €	- €	1.1 Basisreinvermögen		271.570,96 €	271.570,96 €
1.2 Lizenzen		- €	- €	1.1.1 Reinvermögen		706.034,14 €	706.034,14 €
1.3 Ähnliche Rechte		- €	- €	1.1.2 Sollfehlbetrag kameraler Abschluss		- 434.463,18 €	- 434.463,18 €
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse		- €	- €	1.2 Rücklagen		- €	- €
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand		- €	- €	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		- €	- €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen		- €	- €	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses		- €	- €
				1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände		- €	- €
2. Sachvermögen ¹⁾		1.877.659,96 €	1.856.723,54 €	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen		- €	- €
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		48.062,47 €	48.062,47 €	1.2.5 Sonstige Rücklagen		- €	- €
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		732.969,93 €	723.530,04 €	1.3 Jahresergebnis		- 553.336,85 €	- 288.576,32 €
2.3 Infrastrukturvermögen		714.960,67 €	696.940,92 €	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren		- 207.674,00 €	- 553.336,85 €
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken		- €	- €	1.3.1.1 Fehlbeträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 NKomVG)			- €
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		- €	- €	1.3.1.2 Fehlbeträge aus anderen Vorjahren		- 207.674,00 €	- 553.336,85 €
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge		1.519,04 €	3.427,13 €	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages		- 345.662,85 €	264.760,53 €
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere		3.893,46 €	3.219,79 €	der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern)		(33.949,21 €)	(53.500,00 €)
2.8 Vorräte		- €	- €	1.4 Sonderposten ¹⁾		634.643,05 €	684.286,09 €
2.9 Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau		376.254,39 €	381.543,19 €	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse		153.056,62 €	145.133,77 €
				1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte		216.154,37 €	203.020,26 €
3. Finanzvermögen ¹⁾		16.430,66 €	127.390,83 €	1.4.3 Gebührenaussgleich		- €	- €
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		- €	- €	1.4.4 Bewertungsausgleich		- €	- €
3.2 Beteiligungen		2.880,00 €	2.880,00 €	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		265.432,06 €	336.132,06 €
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung		- €	- €	1.4.6 Sonstige Sonderposten		- €	- €
3.4 Ausleihungen		- €	- €				
3.5 Wertpapiere		- €	- €	2. Schulden		1.545.478,97 €	1.308.256,76 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen		6.800,05 €	1.757,30 €	2.1 Geldschulden		1.453.918,47 €	1.270.499,68 €
3.7 Forderungen aus Transferleistungen		- €	117.810,00 €	2.1.1 Anleihen ²⁾		- €	- €
3.8 Privatrechtliche Forderungen		6.750,61 €	4.943,53 €	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ²⁾		479.356,41 €	590.942,57 €
3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände		- €	- €	2.1.3 Liquiditätskredite		974.562,06 €	679.557,11 €
				2.1.4 Sonstige Geldschulden ²⁾		- €	- €
4. Liquide Mittel		40.088,54 €	32.450,78 €	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		- €	- €
				2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		4.564,99 €	7.440,55 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung		- €	- €	2.4 Transferverbindlichkeiten ¹⁾		75.705,82 €	25.340,09 €
				2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten		- €	- €
				2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke		75.705,82 €	24.781,09 €
				2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		- €	- €
				2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten		- €	- €
				2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen		- €	- €
				2.4.6 Steuerverbindlichkeiten		- €	559,00 €
				2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten		- €	- €
				2.5 Sonstige Verbindlichkeiten ¹⁾		11.289,69 €	4.976,44 €
				2.5.1 Durchlaufende Posten		- €	- €
				2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer		- €	- €
				2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer		- €	- €
				2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten		- €	- €
				2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer		1.276,00 €	- €
				2.5.3 Empfangene Anzahlungen		- €	- €
				2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten		10.013,69 €	4.976,44 €
				3. Rückstellungen		35.823,03 €	41.027,66 €
				3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen ¹⁾		- €	- €
				3.1.1 Pensionsrückstellungen		- €	- €
				3.1.2 Beihilferückstellungen		- €	- €
				3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen ³⁾		- €	- €
				3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		- €	- €
				3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien ³⁾		- €	- €
				3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten ³⁾		- €	- €
				3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen ³⁾		- €	14.500,00 €
				3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren ³⁾		- €	- €
				3.8 Andere Rückstellungen		35.823,03 €	26.527,66 €
				4. Passive Rechnungsabgrenzung		- €	- €
Bilanzsumme		Vorjahr	Haushaltsjahr	Bilanzsumme		Vorjahr	Haushaltsjahr
		- Euro -	- Euro -			- Euro -	- Euro -
		1.934.179,16 €	2.016.565,15 €			1.934.179,16 €	2.016.565,15 €

Unterschrift	
Rennau, den	Frank Nitsche, Gemeindedirektor Gemeinde Rennau

1. Die mit der Fußnote 1) gekennzeichneten Bilanzposten können in der zu veröffentlichenden Bilanz als Gesamtsummen ohne Untergliederung ausgewiesen werden.
2. Für die mit der Fußnote 2) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz zusammengefasst als Nr. „2.1.5 Geldschulden (ohne Liquiditätskredite)“ ausgewiesen werden dürfen.
3. Für die mit der Fußnote 3) gekennzeichneten Bilanzposten gilt, dass sie in der zu veröffentlichenden Bilanz mit dem Bilanzposten Nr. 3.9 „Andere Rückstellungen“ zusammengefasst ausgewiesen werden dürfen.

Unter der Bilanz auszuweisen:

Vorbelastungen künftiger Jahre (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Bürgschaften 60.000,00 €

Die Gemeinde Rennau hat am 26.10.2016 eine Ausfallbürgschaft in Höhe von 60.000 € für den Verein für Leibesübung Rottorf von 1947 e.V. bei der Volksbank eG Wolfenbüttel übernommen. Der Landkreis Helmstedt erteilte am 05.02.2016 mit dem AZ25-15-03 seine Genehmigung.

Verpflichtungsermächtigungen 90.000,00 €

Zur Sicherstellung der Finanzierung mehrjähriger Investitionsmaßnahmen ist gem. § 119 NKomVG die Veranschlagung einer Verpflichtungsermächtigung zulässig. Für die Erschließung des Baugebiets „Vor dem Dorfe“ in Ahmstorf wird für das Haushaltsjahr 2019 eine Verpflichtungsermächtigung in Höhe von 90.000 € in der Haushaltssatzung 2018 veranschlagt. Entgegen der Planung wurde die Verpflichtungsermächtigung in voller Summe als Haushaltsrest nach 2020 übertragen.

Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften 0,00 €

Zum Stichtag 31.12.2018 bestehen keine Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

Über das Jahr hinaus gestundete Beträge 0,00 €

Unter einer Stundung wird das Hinausschieben der Fälligkeit eines Anspruches verstanden. Bei der Gemeinde Rennau belaufen sich die gestundeten Ansprüche auf einen Betrag in Höhe von 0,00 €.

Übertragende Haushaltsreste in das Jahr 2019

Im neuen kommunalen Rechnungswesen können Haushaltsmittel in das nächste Haushaltsjahr übertragen werden. Dadurch können nicht genutzte Haushaltsermächtigungen im folgenden Haushaltsjahr verwendet werden.

HAR Investitionen: 268.956,20 €

HER Investitionen: 58.000,00 €

HAR ordentl. Aufwand: 53.500,00 €

Die genaue Aufstellung der Haushaltsreste ist der umseitigen Darstellung zu entnehmen.

Gem.-nr.	Datum	Sachkonto-nr.	Mittel-herkunft	Kosten-stelle	Kosten-träger	Haushalts-jahr	Investitions-nr.	Betrag	Notwendigkeit der Übertragung der HH-Reste
4	01.01.2019	190002	HH-Rest	221300	11180	2017	1118 17-06	109.711,20 €	Grunderwerb Baugebiet Sandblessen III (AIB-000107): In das Jahr 2018 wurde ein HHR i. H. v. 115.000,00 € übertragen. In 2018 wurden davon lediglich 5.288,80 € verwendet. Die restlichen 109.711,20 € wurden somit als HHR in das Jahr 2019 übertragen.
4	01.01.2019	190002	HH-Rest	221300	11180	2017	1118 17-05	101.245,00 €	Erwerb Baugrundstücke Mühlenberg HHRest aus 2017 (AIB-000078): Im Jahr 2019 wurden auf lfd. HH Baugrundstücke i.H.v. 95.543,25 € erworben (ANL001743-47). Der Verkauf der Grundstücke erfolgte in 2020.
4	01.01.2019	962002	HH-Rest	321200	54100	2018	2015-019	8.000,00 €	Erschließung Baustraße BG "Vor dem Dorfe" (AIB000047): Im November und Dezember 2019 wurde der Haushaltsrest für die Erschließung der Baustraße i.H.v. 6.594,07 € verwendet.
4	01.01.2019	961002	HH-Rest	211503	57301	2018	5731 16-01	50.000,00 €	Bau 2. Rettungsweg MZH Rottorf (AIB-000089): Da die Baugenehmigung für die Umsetzung noch nicht vorlag, wurde der HHR in 2018 nicht verwendet. Somit erfolgte eine Übertragung in das Jahr 2019. Erst im Jahr 2020 erfolgte die Fertigstellung des 2. Rettungswegs i.H.v. 43.999,73 €.
							Summe HAR Investitionen:	268.956,20 €	
4	01.01.2019	2317303	HH-Rest	211600	61200	2018		- 58.000,00 €	HER für evtl. Kreditaufnahmen: Für eine mögliche Kreditaufnahme wurde ein HER für 2018 übertragen. Dieser wurde jedoch in 2019 nicht verwendet.
							Summe HER Investitionen:	- 58.000,00 €	

4	01.01.2019	4211000	HH-Rest	221300	11180	2018		50.000,00 €	Abbruch alter Saal Ahmstorf: Eine Einigung mit der Bauaufsicht lag bis Ende 2018 noch nicht vor, daher wurde der HHR in das Jahr 2019 übertragen.
4	01.01.2019	4271600	HH-Rest	211400	36110	2018		500,00 €	Gefährdungsbeurteilung BAD: Entgegen der Planung erfolgte im Jahr 2019 keine Gefährdungsbeurteilung.
4	01.01.2019	4212000	HH-Rest	321200	54502	2018		2.500,00 €	Erneuerung eines Lichtmasten im OT Rottorf (Kreuzung Brockenblick): Am 20.08.2019 wurde der Lichtmast für 1.040,33 € erneuert.
4	01.01.2019	4271600	HH-Rest	211503	57301	2018		500,00 €	Gefährdungsbeurteilung BAD: Entgegen der Planung erfolgte im Jahr 2019 keine Gefährdungsbeurteilung.
							Summe HAR ordent. Aufwendungen:	53.500,00 €	

5 Anhang zum Jahresabschluss 2018

Zu Beginn des Haushaltsjahres 2011 wurde das Rechnungswesen der Gemeinde Rennau auf die kommunale Doppik (Doppelte Buchführung in Konten) nach dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) und der dazugehörigen Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO) umgestellt. Für die erste Eröffnungsbilanz und die daran anschließenden Jahresabschlüsse ergeben sich aus den Bestimmungen des § 61 KomHKVO einige rechtliche Besonderheiten und Vereinfachungsmethoden, die im Folgenden unter den Grundsätzen zur Bilanzierung und Bewertung der Bilanz erläutert werden. Die Aufstellung des vorliegenden Jahresabschlusses wurde mithilfe der kommunalen Buchhaltungssoftware NewSystem in Form einer kommunalen doppelten Buchführung aufgestellt.

Der Inhalt des Anhanges zum Jahresabschluss ergibt sich aus § 56 KomHKVO. Zudem sind dem Anhang zum Jahresabschluss gemäß den Bestimmungen des § 128 Abs. 3 NKomVG – in Verbindung mit § 57 KomHKVO Anlagen beizufügen, die Informationen zur Ergänzung des Jahresabschlusses enthalten, die dem eigentlichen Jahresabschluss nicht entnommen werden können.

5.1 Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung in der Bilanz

Das Haushaltsjahr entspricht dem Zeitraum eines Kalenderjahres.

Da die Gemeinde Rennau als juristische Person des öffentlichen Rechts in der Regel nicht der Umsatzsteuerpflicht unterliegt, werden die im Jahresabschluss und der Bilanz ausgewiesenen Werte grundsätzlich einschließlich der Umsatzsteuer zu Bruttobeträgen ausgewiesen.

Die Gliederung der Bilanz für das Jahr 2018 entspricht den Maßgaben des § 55 KomHKVO und den vom Ministerium für Inneres und Sport veröffentlichten Gliederungsvorgaben.

Es wurden im Jahresabschluss die nachfolgend genannten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angewandt:

- Bewertung zu Anschaffungs- und Herstellungskosten (§ 124 Abs. 4 NKomVG i.V.m. § 49 KomHKVO)
- Abschreibungen (§ 49 KomHKVO)
- Grundsatz der Vollständigkeit (§ 44 Abs. 1 KomHKVO)
- Wirtschaftliches Eigentum (§ 39 KomHKVO i.V.m. § 39 Abgabenordnung)
- Grundsatz der Stichtagsbezogenheit: Stichtag ist der 31.12. eines Jahres
- Grundsatz des Saldierungsverbots (§ 44 Abs. 2 KomHKVO)

- Grundsatz der Bilanzidentität (§ 46 Abs. 2 KomHKVO)
- Grundsatz der Einzelbewertung (§ 46 Abs. 3 KomHKVO i.V.m. § 48 KomHKVO)
- Grundsatz der Bewertungsstetigkeit (§ 46 Abs. 5 KomHKVO)
- Grundsatz der Vorsicht (§ 46 Abs. 4 KomHKVO)
- Grundsatz der Darstellungsstetigkeit (§ 55 KomHKVO)
- Enthaltene Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungswerten von Vermögensgegenständen (§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO)

Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden in der Schlussbilanz

Im Zuge der Erläuterungen zur Ausübung der Grundsätze der Bewertungs- und Vereinfachungsmethoden wird insbesondere auf Bilanzierungsverbote und -gebote eingegangen. Änderungen in Bezug auf die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden in der ersten Eröffnungsbilanz der Gemeinde Rennau zum 01.01.2011 wurden zum Jahresabschluss 2018 nicht vorgenommen.

Wertbedingte Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht

Im Anhang sowie im Rechenschaftsbericht werden lediglich Positionen mit einer Änderung oder Abweichungen von über 5.000,00 € erläutert.

5.2 AKTIVA

5.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
1.1	Konzessionen	- €	- €	- €
1.2	Lizenzen	- €	- €	- €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	- €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	- €	- €	- €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	- €
	Gesamt:	- €	- €	- €

5.2.2 Sachvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
2.1	Unbebaute Grundstücke	48.062,47 €	48.062,47 €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke	732.969,93 €	723.530,04 €	- 9.439,89 €
2.3	Infrastrukturvermögen	714.960,67 €	696.940,92 €	- 18.019,75 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €	- €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.519,04 €	3.427,13 €	1.908,09 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.893,46 €	3.219,79 €	- 673,67 €
2.8	Vorräte	- €	- €	- €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	376.254,39 €	381.543,19 €	5.288,80 €
	Gesamt:	1.877.659,96 €	1.856.723,54 €	- 20.936,42 €

2.2 Bebaute Grundstücke

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 wird ein Wert für bebaute Grundstücke in Höhe von 723.530,04 € ausgewiesen. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Mehrzweckhalle/Schützenhaus Rottorf	378.446,78 €
Hasenwinkelhaus Rennau	205.503,63 €
Schützenhaus Ahmstorf	67.485,47 €
Grundstück mit Schuppen (bei Osterfeuerplatz)	489,88 €
Sportplatz Rottorf	71.604,28 €
Summe:	<u>723.530,04 €</u>

Die Abweichung zum Vorjahr von rund -9.500,00 € ergibt sich aus den Abschreibungen der einzelnen Gebäude.

2.3 Infrastrukturvermögen

Der Gesamtwert für das Infrastrukturvermögen der Gemeinde Rennau beläuft sich auf 696.940,92 €. Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Grund und Boden des Infrastrukturvermögen	410.107,36 €
Brücken und Tunnel	2,00 €
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	29.961,67 €
Straßen, Wege, Plätze	254.890,71 €
Brunnen im Brunnenweg (Rottorf)	1.453,95 €
Buswartehäuschen Rottorf, Hasenwinkelstraße	1,00 €
<u>Buswartehäuschen Rennau, Hauptstr. Richtung HE</u>	<u>524,23 €</u>
Summe:	<u>696.940,92 €</u>

2.9 Anlagen im Bau; geleistete Anzahlungen

In der Bilanz der Gemeinde Rennau werden Anlagen im Bau und geleistete Anzahlungen mit einer Summe von 381.543,19 € ausgewiesen. Es handelt sich dabei um folgende Maßnahmen:

Straßenaufbau Rottorf	Mühlenweg	80.525,87 €
Straßenaufbau Ahmstorf	Mühlenberg	129.814,58 €
Straßenaufbau Ahmstorf	Vor dem Dorfe	68.922,31 €
Straßenbeleuchtung Rottorf	Mühlenweg	3.960,69 €
Erschließung Baugebiet	Hinter der Mühle	26.502,51 €
Baustraße Baugebiet	Vor dem Dorfe	66.528,43 €
<u>Baustraße Rennau</u>	<u>Sandblessen III</u>	<u>5.288,80 €</u>
Summe:		<u>381.543,19 €</u>

Im Vergleich zum Vorjahr sind zum Bilanzstichtag 31.12.2018 die Anlagen im Bau um 5.288,80 € durch die Herstellung der Baustraße im Baugebiet „Sandblessen III“ in Rennau gestiegen.

5.2.3 Finanzvermögen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	- €
3.2	Beteiligungen	2.880,00 €	2.880,00 €	- €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	- €
3.4	Ausleihungen	- €	- €	- €
3.5	Wertpapiere	- €	- €	- €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	6.800,05 €	1.757,30 €	- 5.042,75 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	117.810,00 €	117.810,00 €
3.8	Privatrechtliche Forderungen	6.750,61 €	4.943,53 €	- 1.807,08 €
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	- €
	Gesamt:	16.430,66 €	127.390,83 €	110.960,17 €

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 betragen die öffentlich-rechtliche Forderungen 1.757,30 €. Diese setzen sich hauptsächlich aus Gewerbesteuer-, Grundsteuer- und Hundesteuerforderungen zusammen.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 4.727,53 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht gebildet.

3.8 Forderungen aus Transferleistungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 betragen die Forderungen aus Transferleistungen 117.810,00 €. Hierbei handelt es sich um Bedarfszuweisungen für 2018, welche am 07.01.2019 bezahlt wurden.

Einzelwert- und Pauschalwertberichtigung wurden nicht angesetzt.

3.7 Privatrechtlichen Forderungen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 betragen die privatrechtlichen Forderungen 4.943,53 €. Diese setzen sich u. a. zusammen aus Miet-, Nebenkostenforderungen und Forderungen aus Dividendenzahlungen.

Einzelwertberichtigungen wurden in Höhe von insgesamt 3.905,23 € angesetzt. Hierbei handelt es sich um Einzelfälle, bei denen verifizierte Erkenntnisse vorliegen, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lässt. Die genaue Aufstellung der Einzelwertberichtigungen ist den Unterlagen zum Jahresabschluss zu entnehmen. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht gebildet.

5.2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel der Gemeinde Rennau setzen sich aus den Beständen der Konten bei den Banken (Nord LB, Volksbank, Postbank) und dem Barkassenbestand zusammen. Die Liquiden Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um rund 7.600,00 € verringert.

Anfangsbestand 01.01.2018	40.088,54 €
Finanzmittelveränderung	287.367,19 €
Tilgung an Liquiditätskrediten	-295.004,95 €
Endbestand Liquide Mittel 31.12.2018	<u>32.450,78 €</u>

Die einzelnen Bankbestände wurden anteilig auf Grundlage der Finanzrechnungen 2018 aller Gemeinden ermittelt. Somit ergeben sich bei den Beständen folgende Werte:

Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
Nord LB	33.319,55 €	29.887,03 €	- 3.432,52 €
Volksbank	5.227,84 €	1.833,87 €	- 3.393,97 €
Postbank	1.169,98 €	596,75 €	- 573,23 €
Bar	371,17 €	133,13 €	- 238,04 €
Gesamt:	40.088,54 €	32.450,78 €	- 7.637,76 €

5.2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

In dem Jahresabschluss zum 31.12.2018 der Gemeinde Rennau sind keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

5.3 PASSIVA

5.3.1 Nettosition

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
1.1	Basis-Reinvermögen	271.570,96 €	271.570,96 €	- €
1.2	Rücklagen	- €	- €	- €
1.3	Jahresergebnis	- 553.336,85 €	- 288.576,32 €	264.760,53 €
1.4	Sonderposten	634.643,05 €	684.286,09 €	49.643,04 €
	Gesamt:	352.877,16 €	667.280,73 €	314.403,57 €

1.1 Basis-Reinvermögen

Reinvermögen	706.034,14 €
Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 434.463,18 €
Gesamt:	271.570,96 €

Die Gemeinde Rennau weist noch nicht abgedeckte Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts aus den Jahren 2009 und 2010 in Höhe von insgesamt 434.463,18 € auf. Dabei entfallen 291.524,90 € auf das Jahr 2009 und 148.807,06 € auf das Jahr 2010. Der Jahresüberschuss aus dem Jahr 2016 in Höhe von 5.868,78 € wurde bereits mit dem kameralen Sollfehlbetrag aus 2009 verrechnet.

1.3 Jahresergebnis

	Jahresergebnis	fortlaufend	
Jahresergebnis 2011	- 13.034,07 €	- 13.034,07 €	
Jahresergebnis 2012	- 47.256,63 €	- 60.290,70 €	
Jahresergebnis 2013	- 60.376,35 €	- 120.667,05 €	
Jahresergebnis 2014	- 49.493,43 €	- 170.160,48 €	
Jahresergebnis 2015	- 37.513,52 €	- 207.674,00 €	
Jahresergebnis 2016	5.868,78 €		Verrechnung mit dem kameralen Sollfehlbetrag aus 2009 im Jahr 2017
Jahresergebnis 2017	- 345.662,85 €	- 553.336,85 €	
Jahresergebnis 2018	264.760,53 €		Verrechnung mit dem kameralen Sollfehlbetrag aus 2009 im Jahr 2019
Gesamt:	- 288.576,32 €	- 553.336,85 €	

Das Jahr 2018 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 264.760,53 € ab und ist nach Beschlussfassung durch den Gemeinderat Rennau mit dem kameralen Sollfehlbetrag zu verrechnen. Das fortlaufende Jahresergebnis beträgt zum Bilanzstichtag 31.12.2018 insgesamt -553.336,85 €.

1.4 Sonderposten

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	153.056,62 €	145.133,77 €	- 7.922,85 €
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	216.154,37 €	203.020,26 €	- 13.134,11 €
1.4.3	Gebührenaussgleich	- €	- €	- €
1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €	- €
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	265.432,06 €	336.132,06 €	70.700,00 €
1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €	- €
	Gesamt:	634.643,05 €	684.286,09 €	49.643,04 €

Die Sonderposten für Investitionszuweisungen und –zuschüsse belaufen sich zum Stichtag 31.12.2018 auf insgesamt 145.133,77 €. Diese setzen sich zusammen aus:

Zuschuss Mehrzweckhalle Rottorf:	68.852,82 €
Zuschuss Querenhorster Straße:	4.102,48 €
Zuschuss Straßenaufbau Zum Weingarten Rottorf:	14.630,44 €
Zuschuss Rehackerweg Rottorf:	1.397,01 €
Spende Bank mit Tisch Rottorf:	40,00 €

Spende Viereck-Kletteranlage Rottorf:	1.764,03 €
Spende Doppelschaukel Rottorf:	774,03 €
Spende Spielturm Rottorf:	573,86 €
Spende Abfalleimer Rottorf:	67,87 €
<u>Inv.-zuweisungen aus Vorjahren (1987-2010):</u>	<u>52.931,23 €</u>
Summe:	<u>145.133,77 €</u>

Die Sonderposten für Beiträge und Entgelte belaufen sich zum Stichtag 31.12.2018 auf insgesamt 203.020,26 €. Hierbei handelt es sich um folgende Erschließungsbeiträge:

Rottorf:

Zum Weingarten:	11.729,20 €
Brunnenweg:	66.583,63 €

Rennau:

<u>Am Sandblessen:</u>	<u>124.707,43 €</u>
Summe:	<u>203.020,26 €</u>

Die Sonderposten für erhaltene Anzahlungen belaufen sich zum Stichtag 31.12.2018 auf insgesamt 336.132,06 €. Hierbei handelt es sich um folgende erhaltene Anzahlungen:

Ahmstorf:

Straßenausbaubeiträge „Mühlenberg“:	114.598,61 €
Straßenausbaubeiträge „Vor dem Dorfe“ Bauabschnitt 1:	66.800,00 €
Straßenausbaubeiträge „Vor dem Dorfe“ Bauabschnitt 2:	70.700,00 €

Rottorf:

Straßenausbaubeiträge „Mühlenweg“:	32.490,00 €
<u>Erschließungsbeitrag „Hinter der Mühle“:</u>	<u>51.543,45 €</u>
Summe:	<u>336.132,06 €</u>

5.3.2 Schulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
2.1	Geldschulden	1.453.918,47 €	1.270.499,68 €	- 183.418,79 €
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €	- €
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.564,99 €	7.440,55 €	2.875,56 €
2.4	Transferverbindlichkeiten	75.705,82 €	25.340,09 €	- 50.365,73 €
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	11.289,69 €	4.976,44 €	- 6.313,25 €
	Gesamt:	1.545.478,97 €	1.308.256,76 €	- 237.222,21 €

2.1 Geldschulden

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
2.1.1	Anleihen	- €	- €	- €
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	479.356,41 €	590.942,57 €	111.586,16 €
2.1.3	Liquiditätskredite	974.562,06 €	679.557,11 €	-295.004,95 €
2.1.4	Sonstige Geldschulden	- €	- €	- €
	Gesamt:	1.453.918,47 €	1.270.499,68 €	-183.418,79 €

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 111.586,16 € gestiegen. Im Jahr 2018 wurden die Liquiditätskredite um 295.004,95 € getilgt.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bei der Gemeinde Rennau bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von insgesamt 7.440,55 €.

2.4 Transferverbindlichkeiten

Bei der Gemeinde Rennau bestanden zum Zeitpunkt des Bilanzstichtages Transferverbindlichkeiten in Höhe von 25.340,09 €. Diese setzten sich aus Defizitbezuschussungen in Höhe von 24.781,09 € und einer Nachzahlung der Gewerbesteuerumlage in Höhe von 559,00 € zusammen.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten handelt es sich um andere sonstige Verbindlichkeiten, hier Überzahlungen und andere negative Forderungen, in Höhe von insgesamt 4.976,44 €.

5.3.3 Rückstellungen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2017	31.12.2018	Änderung
3.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €	- €
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä.	- €	- €	- €
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €	- €
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	- €	- €	- €
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	- €	- €	- €
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	- €	14.500,00 €	14.500,00 €
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhäng. Gerichtsverfahren	- €	- €	- €
3.8	Andere Rückstellungen	35.823,03 €	26.527,66 €	- 9.295,37 €
	Gesamt:	35.823,03 €	41.027,66 €	5.204,63 €

3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Rückstellungen für den Finanzausgleich bildet die Gemeinde, soweit am Bilanzstichtag bekannt ist, dass sie Nachzahlungen zu leisten hat. Sie sind als Rückstellungen mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Steuereinnahmen 2017:	571.969,11 €
Steuereinnahmen 2018:	602.300,55 €
<hr/>	
Mehreinnahmen:	30.331,44 € (= 5%)

Die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2018 (ohne Hundesteuer) übersteigt damit die Steuereinnahmekraft (ohne Hundesteuer) des Vorjahres um 30.331,44 €. Eine Rückstellungsbildungspflicht besteht gemäß Vermerk vom 12.06.2018, wenn die tatsächliche Steuereinnahmekraft das Vorjahresergebnis um mindestens 25% übersteigt. Hier übersteigt die tatsächliche Steuereinnahmekraft 2018 das Vorjahresergebnis um 5%. Dementsprechend ist keine Rückstellung zu bilden. Da die Kreisumlage auf 55 Prozentpunkte erhöht wurde, wurde entgegen des o.g. Vermerks, die Bildung einer Rückstellung für die Kreisumlage 2018 befürwortet (siehe Anhang zum Jahresabschluss; Passiva unter 3.6). Demnach wurde eine Rückstellung in Höhe von 14.500,00 € gebildet.

Steuerschuldverhältnisse liegen nicht vor.

3.8 Andere Rückstellungen

Andere Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag in Höhe von 26.527,66 € bilanziert. Dieser Wert setzt sich wie folgt zusammen:

Prüfgebühren 2011-2013	13.800,00 €
Prüfgebühren 2014	2.500,00 €
Prüfgebühren 2015	2.500,00 €
Prüfgebühren 2016	2.500,00 €
Straßenentwässerung 2017	227,66 €
Prüfgebühren 2017	2.500,00 €
Prüfgebühren 2018	2.500,00 €
Gesamt:	26.527,66 €

5.3.4 Passive Rechnungsabgrenzung

Bei der Gemeinde Rennau werden zum Bilanzstichtag keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten in die Bilanz eingestellt.

6 Fazit Bilanz

Die Nettoposition hat sich zum Bilanzstichtag 31.12.2018 im Vergleich zum Vorjahr um 314.403,57 € verbessert. Somit beläuft sich die Nettoposition zum 31.12.2018 auf 667.280,73 €. Hierbei deckt das Vermögen von rund 2,016 Mio. € die Schulden in Höhe von rund 1,308 Mio. € sowie die Rückstellungen von rund 41.000,00 €.

Aufgrund des positiven Finanzmittelbestandes konnte im Jahr 2018 der Liquiditätskredit um 295.004,95 € getilgt werden. Die Investitionskredite haben sich dagegen im Haushaltsjahr 2018 um rund 111.600,00 € erhöht. Daraus ergibt sich insgesamt eine Senkung der Verbindlichkeiten aus Krediten um rund 183.400,00 €. Dennoch belaufen sich die Verbindlichkeiten aus Krediten insgesamt noch immer auf 1.270.499,68 €. Die vorherrschende Finanzlage der Gemeinde Rennau bleibt damit weiterhin angespannt.

Das Jahr 2018 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von rund 265.000,00 € ab. Hierbei konnten die Erträge im Jahr 2018 die Aufwendungen vollumfänglich decken. Der Jahresüberschuss resultiert aus Mehrerträgen bei der Gewerbesteuer sowie dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer und hauptsächlich aus der Bedarfszuweisung vom Land Niedersachsen in Höhe von rund 262.000,00 €. Bei der Bedarfszuweisung vom Land Niedersachsen handelt es sich lediglich um Erträge im Jahr 2018, welche sich in den Folgejahren nicht wiederholen. Perspektivisch schließen die meisten Bilanzjahre daher jeweils mit einem negativen Jahresergebnis ab. Die daraus resultierende, sinkende Nettoposition der Gemeinde Rennau macht daher weitere Konsolidierungsmaßnahmen notwendig, um einen weiteren Rückgang der Nettoposition in den Folgejahren zu verhindern.

Intergenerative Gerechtigkeit

In Hinblick auf die intergenerative Gerechtigkeit sollen die eingegangenen Erträge in einem Haushaltsjahr die benötigten Aufwendungen zumindest decken. Im Haushaltsjahr 2018 konnten die Erträge die Aufwendungen in voller Höhe decken. Dabei konnte ein Jahresüberschuss in Höhe von 264.760,53 € verzeichnet werden.

Die Liquiditätskredite konnten im Haushaltsjahr 2018 um rund 295.000,00 € getilgt werden. Die Aufnahme von Krediten wurde in 2018, um die Schuldenstände für die Folgejahre nicht weiter zu erhöhen, möglichst gering gehalten. Die Investitionskredite haben sich zum 31.12.2018 um rund 111.600,00 € erhöht. Auch in den Folgejahren wurde Haushaltskonsolidierung betrieben um das bestehende Haushaltsdefizit weiter abzubauen und damit die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft wiederherzustellen.

7 Nicht bilanzierte Verpflichtungen und Haftungsverhältnisse

Im Anhang sind gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO neben den passivierten Verpflichtungen auch jene Haftungsverhältnisse anzugeben, aus denen sich gleichwertige Rückgriffsforderungen ergeben können. Zu diesen nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen, die unter der Bilanz ausgewiesen werden, zählen insbesondere Verpflichtungen aus langfristigen angemieteten Immobilien, Leasingverträgen etc. Im Haushaltsjahr 2018 bestehen nicht zu bilanzierende Haftungsverhältnisse in Höhe von 0,00 €.

Neben den nicht zu bilanzierenden Verpflichtungen aus Verträgen sind im Anhang gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO Haftungsverhältnisse wie Bürgschaften oder Patronatserklärungen aufzuführen. Die Gemeinde Rennau geht zum Abschlussstichtag eine Ausfallbürgschaft für den Verein für Leibesübung Rottorf von 1947 e.V. bei der Volksbank eG Wolfenbüttel ein. Der Landkreis Helmstedt erteilte am 05.02.2016 mit dem AZ25-15-03 seine Genehmigung.

8 Übersicht der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen 2018

Es entstanden im Haushaltsjahr 2018 keine außerordentliche Erträge und außerordentlichen Aufwendungen.

9 Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2018 bestanden überplanmäßige Aufwendungen in Höhe von 20.472,72 €.

Gem.-nr.	Datum	Sachkontonr.	Beschreibung	Mittelherkunft	Kostenstelle	Kosten-träger	Betrag	Bekanntgabe
04	31.12.2018	4052000	Kindergarten-Defizitbezuschussung	ÜPL	211400	36100	8.927,49 €	28.08.2019
04	31.12.2018	4012000	Mehraufw. Stundenanpassung Busbegleitung zum KiGa	ÜPL	211400	36100	288,46 €	11.03.2020
04	31.12.2018	4521000	Mehraufw. Stundenanpassung Busbegleitung zum KiGa	ÜPL	221100	61200	288,46 €	
04	31.12.2018	4452200	Mehraufwand für Betriebshofleistungen	ÜPL	321200	54100	10.968,31 €	11.12.19 Rat
							<u>20.472,72 €</u>	

Außerplanmäßige Aufwendungen bestanden in 2018 nicht.

10 Rechenschaftsbericht

10.1 Gesamtergebnishaushalt

Ordentliches Ergebnis			
	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Ordentl. Erträge	1.083.522,50 €	795.900,00 €	287.622,50 €
Ordentl. Aufwendungen	818.761,97 €	849.200,00 €	- 30.438,03 €
Ordentliches Ergebnis	264.760,53 €	- 53.300,00 €	318.060,53 €

Außerordentliches Ergebnis			
	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Außerordentl. Erträge	- €	- €	- €
Außerordentl. Aufwendungen	- €	- €	- €
Außerordentliches Ergebnis	- €	- €	- €

Jahresergebnis			
	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)
Gesamtertrag	1.083.522,50 €	795.900,00 €	287.622,50 €
Gesamtaufwand	818.761,97 €	849.200,00 €	- 30.438,03 €
Jahresergebnis	264.760,53 €	- 53.300,00 €	318.060,53 €

Kameraler Fehlbetragsvortrag

aus dem Jahr 2009	- 291.524,90 €
aus dem Jahr 2010	- 148.807,06 €
Verrechnung mit Jahresüberschuss aus 2016	5.868,78 €
Summe	- 434.463,18 €

Doppischer Fehlbetragsvortrag

aus dem Jahr 2011	- 13.034,07 €
aus dem Jahr 2012	- 47.256,63 €
aus dem Jahr 2013	- 60.376,35 €
aus dem Jahr 2014	- 49.493,43 €
aus dem Jahr 2015	- 37.513,52 €
aus dem Jahr 2017	- 345.662,85 €
aus dem Jahr 2018	264.760,53 €
Summe	- 288.576,32 €

Summe kameraler und doppischer Fehlbetrag - **723.039,50 €**

10.1.1 Erträge

Gesamtübersicht

Erträge	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger (-)	Anteil in % an Gesamt- ertrag
Steuern und Abgaben	609.459,55 €	542.400,00 €	67.059,55 €	56,2%
Zuwendungen/Allgemeine Umlagen	305.640,02 €	95.300,00 €	210.340,02 €	28,2%
Auflösungserträge aus Sonderposten	21.056,96 €	20.100,00 €	956,96 €	1,9%
Sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	0,0%
Öffentl.-rechtl. Entgelte	6.094,80 €	5.300,00 €	794,80 €	0,6%
Privatrechtl. Entgelte	7.793,65 €	11.000,00 €	- 3.206,35 €	0,7%
Kostenerstattungen/Umlagen	100.000,00 €	100.000,00 €	- €	9,2%
Zinsen/ähnl. Finanzerträge	1.204,15 €	1.200,00 €	4,15 €	0,1%
aktivierungsfähige Eigenleistungen	- €	- €	- €	0,0%
Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	0,0%
Sonstige ordentl. Erträge	32.273,37 €	20.600,00 €	11.673,37 €	3,0%
Gesamt:	1.083.522,50 €	795.900,00 €	287.622,50 €	100,0%

Erläuterungen zu einzelnen Ertragsarten

Es werden nur Positionen mit einer Abweichung von über 5.000,00 € erläutert.

Steuern und ähnliche Abgaben:

Steuern und ähnliche Abgaben	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Grundsteuer A	25.274,84 €	25.700,00 €	- 425,16 €
Grundsteuer B	62.857,77 €	61.100,00 €	1.757,77 €
Gewerbesteuer	70.318,94 €	51.000,00 €	19.318,94 €
Hundesteuer	7.159,00 €	6.800,00 €	359,00 €
Gemeindeanteil Einkommensteuer	431.737,00 €	390.000,00 €	41.737,00 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	12.112,00 €	7.800,00 €	4.312,00 €
Gesamt:	609.459,55 €	542.400,00 €	67.059,55 €

Die Erträge aus Steuern stellten im Jahr 2018 mit rd. 56 % der Gesamterträge die wesentlichste Ertragsposition der Gemeinde Rennau dar. Bei der Gewerbesteuer führten Nachzahlungen für Vorjahre zu den vorstehenden Mehrerträgen. Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer stieg insgesamt das Steueraufkommen im Land Niedersachsen etwas an und führte zu entsprechenden Mehrerträgen.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen kam es im Bilanzjahr zu Mehrerträgen in Höhe von 210.340,02 €. Hierbei handelt es sich um zusätzliche Bedarfszuweisungen für das Jahr 2018 vom Land Niedersachsen. Der Zahlungseingang erfolgte Anfang 2019.

Sonstige ordentliche Erträge:

Sonstige ordentliche Erträge	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Konzessionsabgaben	20.031,43 €	20.200,00 €	- 168,57 €
Säumniszuschläge	266,00 €	300,00 €	- 34,00 €
Rücklastschriftgebühren	33,30 €	100,00 €	- 66,70 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von Rückstellungen	11.795,37 €	- €	11.795,37 €
Erträge a. Auflösung o. Herabsetzung von EWB und PWB auf Forderungen	147,27 €	- €	147,27 €
Gesamt:	32.273,37 €	20.600,00 €	11.673,37 €

Die Abweichung in Höhe von 11.673,37 € begründet sich hier im Wesentlichen mit der Auflösung von Rückstellungen im Bereich der Straßenentwässerung aus dem Jahre 2016 in Höhe von 11.795,37 €.

10.1.2 Aufwendungen

Gesamtübersicht

Aufwendungen	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	HHR 2018	ÜPL 2018	Anteil in % an Gesamt- aufwand
Personalaufwendungen	4.788,46 €	4.500,00 €	288,46 €	- €	288,46 €	0,6%
Vorsorgungsaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	0,0%
Sach- und Dienstleistungen	76.411,75 €	136.500,00 €	- 60.088,25 €	33.397,30 €	- €	9,3%
Abschreibungen	30.090,44 €	43.500,00 €	- 13.409,56 €	- €	- €	3,7%
Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	13.597,43 €	22.300,00 €	- 8.702,57 €	- €	- 288,46 €	1,7%
Transferaufwendungen	563.208,04 €	544.100,00 €	19.108,04 €	- €	- €	68,8%
Sonst. ordentl. Aufwendungen	130.665,85 €	98.300,00 €	32.365,85 €	- €	19.895,80 €	16,0%
Gesamt:	818.761,97 €	849.200,00 €	- 30.438,03 €	33.397,30 €	19.895,80 €	100%

Erläuterungen zu einzelnen Aufwandsarten:

Es werden nur Positionen mit einer Abweichung von über 5.000,00 € erläutert.

Personalaufwand

Die Gemeinde Rennau verfügt gemäß Stellenplan über kein Personal. Jedoch sind zwei Angestellte auf geringfügiger Basis beschäftigt. Diese übernehmen die Vermietung des Hasenwinkelhauses in Rennau und die Busbegleitung. Aufgrund einer Stundenanpassung bei der Busbegleitung wurde im Haushaltsjahr ein überplanmäßiger Aufwand in Höhe von 288,46 € veranschlagt.

Sach- und Dienstleistungen

Sach- und Dienstleistungen	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	18.339,46 €	68.000,00 €	- 49.660,54 €	33.397,30 €
Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	39.310,02 €	44.500,00 €	- 5.189,98 €	- €
Unterhaltung des beweglichen Vermögens	95,78 €	100,00 €	- 4,22 €	- €
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	195,39 €	200,00 €	- 4,61 €	- €
Wasser	2.386,42 €	3.200,00 €	- 813,58 €	- €
Strom	3.876,10 €	3.100,00 €	776,10 €	- €
Heizung	3.197,64 €	4.100,00 €	- 902,36 €	- €
Reinigung	- €	100,00 €	- 100,00 €	- €
Abgaben und Abfallentsorgung	749,44 €	900,00 €	- 150,56 €	- €
Gebäudeversicherung u. ä.	970,79 €	1.400,00 €	- 429,21 €	- €
Haltung von Fahrzeugen	738,89 €	500,00 €	238,89 €	- €
Energieverbrauch für Betriebszwecke (z.B. Straßenbeleuchtung)	3.153,01 €	3.500,00 €	- 346,99 €	- €
Werbung/Öffentlichkeitsarbeit	- €	1.500,00 €	- 1.500,00 €	- €
Ehrungen und Repräsentationen	718,61 €	900,00 €	- 181,39 €	- €
Sonstige Verwaltungs- und Betriebsausgaben	2.680,20 €	4.500,00 €	- 1.819,80 €	- €
Gesamt:	76.411,75 €	136.500,00 €	- 60.088,25 €	33.397,30 €

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen ergibt sich ein Minderaufwand in Höhe von rund 50.000,00 €. Hier wurde im Produkt 11180 der Abriss des alten Saals in Ahmstorf geplant. Diese Maßnahme wurde jedoch nicht ausgeführt, in 2019 wurden Sicherungsmaßnahmen am dem alten Saal in Ahmstorf vorgenommen. Zudem wurde für die Sanierung des Sportheim in Rottorf (Restarbeiten Teilgewerke) ein Haushaltsrest in Höhe von 33.397,30 € übertragen. Dieser wurde nur in Höhe von rund 6.500,00 € verwendet.

Bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens ergibt sich ein Minderaufwand in Höhe von rund 5.200,00 €. Diese sind durch die geringen Unterhaltungsmaßnahmen an den Straßen und der Straßenbeleuchtung entstanden.

Abschreibungen

Abschreibungen	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
auf Gebäude	9.439,89 €	9.700,00 €	- 260,11 €
auf das Infrastrukturvermögen	18.019,75 €	32.500,00 €	- 14.480,25 €
auf Maschinen und techn. Anlagen	433,80 €	500,00 €	- 66,20 €
auf BGA	565,80 €	700,00 €	- 134,20 €
Auflösung Sammelposten	107,87 €	100,00 €	7,87 €
auf Ford. Wegen Uneinbringlichkeit (EWB)	1.509,31 €	- €	1.509,31 €
Kleinbeträge	14,02 €	- €	14,02 €
Gesamt:	30.090,44 €	43.500,00 €	- 13.409,56 €

Erläuterungswürdiger Minderaufwand entstand im Haushaltsjahr bei der Position Abschreibung auf das Infrastrukturvermögen. Hier kam es zu einer niedrigeren Abschreibung bei den Gemeindestraßen als im Haushaltsjahr geplant.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	ÜPL 2018
Zinsen für Investitionskredite	12.432,30 €	18.800,00 €	- 6.367,70 €	- €
Zinsen für Liquiditätskredite	1.165,13 €	2.711,54 €	- 1.546,41 €	-288,46 €
Verzinsung von Steuererstattungen	- €	500,00 €	- 500,00 €	- €
Gesamt:	13.597,43 €	22.011,54 €	- 8.414,11 €	- 288,46 €

Bei den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen kam es zu einem Minderaufwand in Höhe von 8.414,11 €. Hierbei fielen die Zinsen für Investitionskredite und für Liquiditätskredite aufgrund der geringeren Aufnahme von Krediten in Haushaltsjahr niedriger aus als geplant. Bei dem überplanmäßigen Aufwand in Höhe von 288,46 € handelt es sich um die Deckung des überplanmäßigen Aufwands bei den Personalkosten für die Stundenanpassung der Busbegleitung.

Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Kreisumlage	281.392,00 €	266.900,00 €	14.492,00 €
Samtgemeindeumlage	269.414,00 €	267.900,00 €	1.514,00 €
Gewerbesteuerumlage	11.993,00 €	8.800,00 €	3.193,00 €
Zuweisungen an übrige Bereiche	409,04 €	500,00 €	- 90,96 €
Gesamt:	563.208,04 €	544.100,00 €	19.108,04 €

Bei den Transferaufwendungen kam es im Haushaltsjahr 2018 zu einem Mehraufwand in Höhe von 19.108,04 €. Ursächlich war hierbei im Wesentlichen die Bildung einer Rückstellung für die Kreisumlage in Höhe von 14.500,00 € (siehe Anhang unter Passiva 3.6).

Sonstige ordentliche Aufwendungen

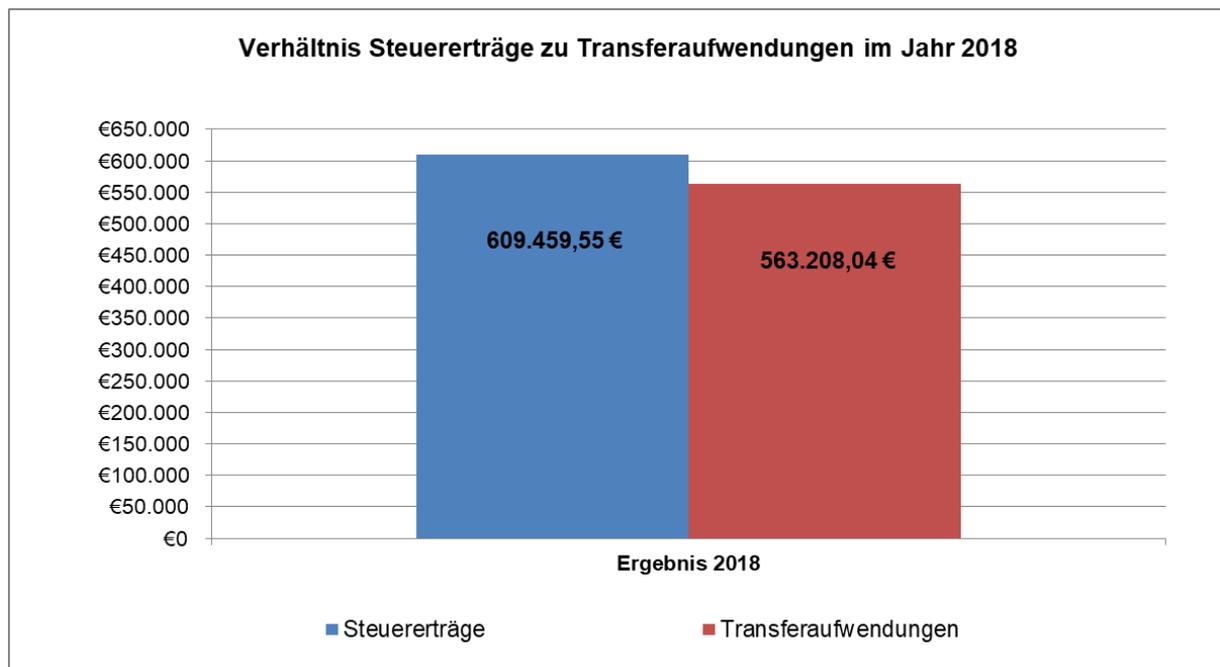
sonstige ordentliche Aufwendungen	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	ÜPL 2018
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	- €	100,00 €	- 100,00 €	- €
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	4.752,00 €	5.000,00 €	- 248,00 €	- €
Verfügun gsmittel	- €	200,00 €	- 200,00 €	- €
Mitgliedsbeiträge	16.854,00 €	17.000,00 €	- 146,00 €	- €
Post- und Fernmeldegebühren	279,84 €	300,00 €	- 20,16 €	- €
Öffentliche Bekanntmachungen	21,00 €	100,00 €	- 79,00 €	- €
Sachverständigen-, Gerichts- und	1.670,21 €	- €	1.670,21 €	- €
Gebühren f. überörtliche Prüfung	- €	8.000,00 €	- 8.000,00 €	- €
Zuführung Rückstellungen Prüfgebüh	2.500,00 €	- €	2.500,00 €	- €
Steuern, Versicherungen, Schadens	1.862,58 €	1.600,00 €	262,58 €	- €
Erstattungen an Gemeinden	86.742,88 €	50.000,00 €	36.742,88 €	19.895,80 €
Erstattungen an Zweckverbände	15.950,04 €	15.900,00 €	50,04 €	- €
Rücklastschriftgebühren	33,30 €	100,00 €	- 66,70 €	- €
Gesamt:	130.665,85 €	98.300,00 €	32.365,85 €	19.895,80 €

Bei den Erstattungen an Gemeinden handelt es sich um die Defizitbezuschung für die Kindergartenkinder aus der Gemeinde Rennau, welche die Kindergärten der Gemeinden Grasleben, Mariental und Querenhorst besuchen. Hierbei ist entgegen der Planung ein Mehraufwand in Höhe von 36.742,88 € entstanden. Zudem wurden im Haushaltsjahr 2018 überplanmäßige Aufwendungen für die Defizitbezuschung in Höhe von 8.927,49 € und für den Mehraufwand für Betriebshofleistungen in Höhe von 10.968,31 € veranschlagt. Damit ergibt sich bei den Erstattungen an Gemeinden noch ein Mehraufwand in Höhe von 16.847,08 €.

Bewertung der Haushaltssituation 2018

Insgesamt wurde im Haushaltsjahr 2018 ein Jahresüberschuss in Höhe von 264.760,53 € erwirtschaftet.

Das hohe Umlagevolumen ist die wesentliche Belastungsposition für den Haushalt, wenngleich diese von den Steuererträgen vollständig gedeckt werden können. Daneben führt aber auch die hohe Kreisumlage an den Landkreis Helmstedt zu einer erheblichen Haushaltsbelastung und schränkt den kommunalen Selbstverwaltungsspielraum zunehmend gravierend ein.



Die vorstehende Grafik verdeutlicht, dass im ordentlichen Ergebnis nahezu das gesamte Steueraufkommen durch die zu leistenden Umlagen gebunden ist. Die restlichen Erträge können in dem Haushaltsjahr 2018 die Zuschussbedarfe der übrigen Produkte decken. Es verbleibt ein ordentliches Ergebnis von rund 265.000,00 €. In Hinblick auf die Folgejahre setzt sich die angespannte Haushaltssituation der Gemeinde Rennau aufgrund perspektivisch anhaltender Jahresfehlbeträge, insbesondere aufgrund des Ausbleibens der in 2018 eingegangenen Bedarfszuweisungen vom Land Niedersachsen in Höhe von rund 262.000,00 €, weiter fort.

10.2 Gesamtfinanzaushalt

10.2.1 Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit

	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR	zzgl. ÜPL
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	927.753,79 €	775.800,00 €	151.953,79 €	- €	- €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	820.363,88 €	805.700,00 €	14.663,88 €	33.397,30 €	19.895,80 €
Saldo:	107.389,91 €	- 29.900,00 €	137.289,91 €	- 33.397,30 €	- 19.895,80 €

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ergeben sich im Einzelnen wie nachfolgend dargestellt:

Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Steuern/ähnliche Abgaben	611.155,20 €	542.400,00 €	68.755,20 €
Zuwendungen/Allgem. Umlagen	182.476,40 €	95.300,00 €	87.176,40 €
Sonstige Transfereinzahlungen	- €	- €	- €
Öffentl.-rechtl. Entgelte	6.070,20 €	5.400,00 €	670,20 €
Privatrechtliche Entgelte	7.439,27 €	11.000,00 €	- 3.560,73 €
Kostenerstattungen/Umlagen	100.281,54 €	100.000,00 €	281,54 €
Zinsen/ähnl. Einzahlungen	1.184,91 €	1.200,00 €	- 15,09 €
Sonst. haushaltswirks. Einzahlungen	19.146,27 €	20.500,00 €	- 1.353,73 €
Gesamt:	927.753,79 €	775.800,00 €	151.953,79 €

Die Auszahlungen für laufende Verwaltungstätigkeit ergeben sich im Einzelnen wie nachfolgend dargestellt:

Auszahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR	zzgl. ÜPL
Personalauszahlungen	4.788,46 €	4.500,00 €	288,46 €	- €	288,46 €
Vorsorgeauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €
Auszahlungen f. Sach- und Dienstleistungen / geringw. VG	73.793,37 €	136.500,00 €	- 62.706,63 €	33.397,30 €	- €
Zinsen u. ähnliche Auszahlungen	13.597,43 €	22.300,00 €	- 8.702,57 €	- €	- 288,46 €
Transferauszahlung	549.425,04 €	544.100,00 €	5.325,04 €	- €	- €
Sonst. haushaltswirksame Auszahlungen	178.759,58 €	98.300,00 €	80.459,58 €	- €	19.895,80 €
Gesamt:	820.363,88 €	805.700,00 €	14.663,88 €	33.397,30 €	19.895,80 €

Die Bezeichnungen der Haushaltsreste und überplanmäßigen Aufwendungen sind dem Punkt 10.1.2 Aufwendungen ff. zu entnehmen.

10.2.2 Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	76.021,81 €	- €	76.021,81 €	69.000,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.630,69 €	61.600,00 €	- 53.969,31 €	223.500,00 €
Saldo:	68.391,12 €	- 61.600,00 €	129.991,12 €	-154.500,00 €

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ergeben sich im Einzelnen aus folgenden Maßnahmen:

Einzahlung für Investitionstätigkeit	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)	zzgl. HHR
Erschließungsbeiträge Baugebiet „Vor dem Dorfe“ Ahmstorf (2015-019)	70.700,00 €	- €	70.700,00 €	69.000,00 €
Erschließungsbeiträge Baugebiet "Hinter der Mühle" Rottorf (2013-017)	5.321,81 €	- €	5.321,81 €	- €
Gesamt:	76.021,81 €	- €	76.021,81 €	69.000,00 €

Der Haushaltsrest für die Einzahlungen der Erschließungsbeiträge für das Baugebiet „Vor dem Dorfe“ in Ahmstorf in Höhe von 69.000,00 € wurde plangemäß verwendet.

Die Auszahlungen für Investitionen verliefen im Jahr 2018 wie folgt:

Auszahlung für Investitionstätigkeit	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/weniger (-)	zzgl. HHR
Geschwindigkeitsmessanzeige "An der Riede" Rennau (5410 18-02)	2.341,89 €	3.600,00 €	- 1.258,11 €	- €
Erwerb Baugebiet "Sandblessen III" Rennau (1118 17-06)	5.288,80 €	- €	5.288,80 €	115.000,00 €
Erschließung Baugebiet "Sandblessen III" Rennau (5410 17-05)	- €	- €	- €	7.255,00 €
Erwerb Baugrundstücke auf dem Mühlenberg in Ahmstorf (1118 17-05)	- €	- €	- €	101.245,00 €
Bau 2. Rettungsweg Mehrzweckhalle Rottorf (5731 16-01)	- €	50.000,00 €	- 50.000,00 €	- €
Erschließung Baustraße BG „Vor dem Dorfe“ Ahmstorf (2015-019)	- €	8.000,00 €	- 8.000,00 €	- €
Gesamt:	7.630,69 €	61.600,00 €	- 53.969,31 €	223.500,00 €

Bei den einzelnen Maßnahmen kam es zu zeitlichen Verzögerungen. Der Haushaltsrest für den Erwerb des Baugebiets „Sandblessen III“ wurde in Höhe von 101.245,00 € in das Jahr 2019 übertragen. Auch der Bau des 2. Rettungsweges der Mehrzweckhalle in Rottorf, der Erwerb der Baugrundstücke auf dem Mühlenberg in Ahmstorf sowie die Erschließung der Baustraße im Baugebiet „Vor dem Dorfe“ in Ahmstorf wurden in voller Höhe als Haushaltsrest in das Jahr 2019 übertragen.

10.2.3 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/weniger(-)	zzgl. HHR
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	222.500,00 €	61.600,00 €	160.900,00 €	154.500,00 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	110.913,84 €	36.800,00 €	74.113,84 €	- €
Saldo:	111.586,16 €	24.800,00 €	86.786,16 €	154.500,00 €

Für die Aufnahme von Krediten für 2017 wurde ein Haushaltsrest in Höhe von 154.500,00 € in das Jahr 2018 übertragen. Im laufendem Jahr 2018 wurde hiervon eine Kreditaufnahme für 2017 in Höhe von 142.500,00 € getätigt.

Der Finanzhaushalt 2018 hat somit insgesamt folgendes Ergebnis:

Finanzhaushalt	2018 Ergebnis	2018 Ansatz	mehr (+)/ weniger(-)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	927.753,79 €	775.800,00 €	151.953,79 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	76.021,81 €	- €	76.021,81 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	222.500,00 €	61.600,00 €	160.900,00 €
Summe Einzahlungen	1.226.275,60 €	837.400,00 €	388.875,60 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	820.363,88 €	805.700,00 €	14.663,88 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	7.630,69 €	61.600,00 €	- 53.969,31 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	110.913,84 €	36.800,00 €	74.113,84 €
Summe Auszahlungen	938.908,41 €	904.100,00 €	34.808,41 €
Finanzmitteländerung	287.367,19 €	- 66.700,00 €	354.067,19 €

Der Liquiditätszugang betrug im Haushaltsjahr 2018 insgesamt 287.367,19 €. Damit lag er um rd. 354.000,00 € über dem Planwert des Jahres.

Entwicklung der Verbindlichkeiten aus Krediten:

Kredite	Anfangs- bestand 01.01.2018	Endbestand 31.12.2018	mehr (+)/ weniger(-)
Bestand Liquiditätskredite	974.562,06 €	679.557,11 €	-295.004,95 €
Bestand Investitionskredite	479.356,41 €	590.942,57 €	111.586,16 €
Gesamt:	1.453.918,47 €	1.270.499,68 €	-183.418,79 €

Bezogen auf den Bilanzstichtag 31.12.2018 sind die Verbindlichkeiten aus Krediten mithin um 183.418,79 € gesunken und betragen insgesamt 1.270.499,68 €.

11 Anlagen zum Rechenschaftsbericht 2018

11.1 Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte		
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen ³⁾	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	-Euro-	-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	14
1. Immaterielles Vermögensgegenstände ²⁾	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachvermögen ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	1.877.659,96	7.630,69	0,00	0,00	1.885.290,65	181.685,75	28.567,11	0,00	0,00	0,00	210.252,86	1.856.723,54	1.877.659,96
2.1 Unbebaute Grundstücke	48.062,47	0,00	0,00	0,00	48.062,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.062,47	48.062,47
2.2 Bebaute Grundstücke	732.969,93	0,00	0,00	0,00	732.969,93	66.079,30	9.439,89	0,00	0,00	0,00	75.519,19	723.530,04	732.969,93
2.3 Infrastrukturvermögen	714.960,67	0,00	0,00	0,00	714.960,67	111.921,55	18.019,75	0,00	0,00	0,00	129.941,30	696.940,92	714.960,67
2.6 Maschinen und techn. Anl.; Fahrzeuge	1.519,04	0,00	0,00	2.341,89	3.860,93	1.380,95	433,80	0,00	0,00	0,00	1.814,75	3.427,13	1.519,04
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.893,46	0,00	0,00	0,00	3.893,46	2.303,95	673,67	0,00	0,00	0,00	2.977,62	3.219,79	3.893,46
2.9 Geleistete Anzahlung; Anlagen im Bau	376.254,39	7.630,69	0,00	-2.341,89	381.543,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	381.543,19	376.254,39
3. Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	2.880,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	2.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	2.880,00
3.2 Beteiligungen	2.880,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	2.880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.880,00	2.880,00
insgesamt	1.880.539,96	7.630,69	0,00	0,00	1.888.170,65	184.565,75	28.567,11	0,00	0,00	0,00	210.252,86	1.859.603,54	1.880.539,96

¹⁾ In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen.

²⁾ Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen.

³⁾ Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

11.2 Forderungsübersicht gem. §57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag ²⁾ am 31.12. des HH-Jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	1.757,30	1.757,30	0,00	0,00	6.800,05	-5.042,75
2. Forderungen aus Transferleistungen	117.810,00	117.810,00	0,00	0,00	0,00	117.810,00
3. Privatrechtliche Forderungen	4.943,53	4.943,53	0,00	0,00	6.750,61	-1.807,08
Summe aller Forderungen	124.510,83	124.510,83	0,00	0,00	13.550,66	110.960,17

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen. Abweichend kann als Gesamtbetrag der Nominalbetrag der Forderung und in einer gesonderten Spalte die Wertberichtigungen ausgewiesen werden.

11.3 Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamtbetrag am 31.12. des HH-Jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	
1. Geldschulden	1.270.499,68	848.896,76	142.500,00	279.102,92	1.453.918,47	-183.418,79
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	590.942,57	169.339,65	142.500,00	279.102,92	479.356,41	111.586,16
1.3 Liquiditätskredite	679.557,11	679.557,11	0,00	0,00	974.562,06	-295.004,95
1.4 sonst. 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	7.440,55	7.440,55	0,00	0,00	4.564,99	2.875,56
4. Transferverbindlichkeiten	25.340,09	0,00	0,00	0,00	75.705,82	-50.365,73
5. Sonstige Verbindlichkeiten	4.976,44	4.976,44	0,00	0,00	11.289,69	-6.313,25
Schulden insgesamt	1.308.256,76	861.313,75	142.500,00	279.102,92	1.545.478,97	-237.222,21

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

11.4 Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des HH- Jahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	mehr (+) / weniger (-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Pensionsrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	14.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.500,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Andere Rückstellungen	26.527,66	2.500,00	-11.795,37	0,00	35.823,03	-9.295,37
Summe aller Rückstellungen	41.027,66	2.500,00	-11.795,37	0,00	35.823,03	5.204,63

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

³⁾ Die Auflösung ist gem. § 60 Nr. 6 KomHKVO im außerordentlichen Ergebnis auszuweisen.

11.5 Produktübersicht nach der Organisationsstruktur der Gemeinde Rennau 2018

THH 1.1 Haupt- und Personalangelegenheiten, Wirtschaftsförderung

11110 Gemeindeorgane, Sitzungsdienst, repräs. Veranstalt.

11120 Innere Verwaltungsangelegenheiten

THH 2.1 Wahlen, Schule, Kultur, Kindergärten und Sport

11180 Grundstücks- und Gebäudemanagement

28110 Heimat- und sonstige Kulturpflege

36110 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen

42100 Förderung des Sports

42402 Sportplätze

57301 Dorfgemeinschaftshäuser

THH 2.2 Finanzwirtschaft

11130 Finanz- und Rechnungswesen

53100 Konzessionsabgaben Strom

53200 Konzessionsabgaben Gas

61100 Steuern, allg. Zuweisungen und Umlagen

61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

THH 3.1 Sicherheit und Ordnung

Die Gemeinde Rennau besitzt keine Produkte in diesem Teilhaushalt.

THH 3.2 Bauverwaltung

36600 Spielplätze

54100 Gemeindestraßen

54502 Straßenbeleuchtung

55101 Öffentliches Grün

55200 Unterhaltung und Entwicklung von Gewässern

55500 Wirtschaftswege

12 Vollständigkeitserklärung

Nach § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) stelle ich gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 fest.

Es wird bestätigt,

- dass alle für den Jahresabschluss notwendigen Aufklärungen, Nachweise und Unterlagen vollständig und den gesetzlichen Normen entsprechend dem Rechnungsprüfungsamt übergeben wurden,
- dass alle Finanzvorfälle richtig und vollständig ausgewiesen sind und die Führung der Geschäfte und der Jahresabschluss nach besten Wissen und Gewissen aufgestellt wurden,
- dass im Jahresabschluss alle zu bilanzierenden Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Forderungen und Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzung enthalten sind und darüber hinaus alle Aufwendungen, Erträge und Auszahlungen und Einzahlungen im Jahresabschluss erfasst wurden,
- dass der gesetzlich vorgeschriebenen Anhang und Rechenschaftsbericht alle für eine umfassende Beurteilung der Vermögens und Finanzlage der Gemeinde Rennau erforderlichen Angaben enthalten und diese den gesetzlich vorgeschriebenen Regelungen entsprechen.

Grasleben, den

Frank Nitsche
Gemeindedirektor
der Gemeinde Rennau

13 Bilanzkennzahlen

Bilanz-Nr:	Bezeichnung	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
1.	Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote)	37,32%	36,73%	18,24%	33,09%
2.1	Gesamte Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten	1.704,88 €	1.654,19 €	2.131,85 €	1.822,81 €
2.2	Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner	953,76 €	936,07 €	1.428,98 €	974,97 €
2.3	Investitionskreditverschuldung pro Einwohner	751,12 €	718,12 €	702,87 €	847,84 €
3	Kreditverschuldungsgrad	60,60%	60,45%	75,17%	63,00%

1. Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote):

Bilanzposition	31.12.2018
Nettoposition	667.280,73 €
Summe Passivseite	2.016.565,15 €
Nettopositionsquote	33,09%

Hinweis: Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune von den Entwicklungen der Zinsen am Kreditmarkt. Ein starker Zinsanstieg würde sich daher z.B. weniger auf die Ertrags-/Aufwandsstruktur auswirken.

2. Verschuldung je Einwohner aus Kreditverbindlichkeiten

2.1 Gesamte Kreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2018
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	590.942,57 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	679.557,11 €
Einwohner	697
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	1.822,81 €

2.2 Liquiditätskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2018
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	679.557,11 €
Einwohner	697
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	974,97 €

2.3 Investitionskreditverschuldung pro Einwohner:

Bilanzposition	31.12.2018
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	590.942,57 €
Einwohner	697
Verschuldung je Einwohner a. Kreditverbindlichkeiten	847,84 €

3. Kreditverschuldungsgrad

Bilanzposition	31.12.2018
Verbindlichkeiten a. Krediten f. Investitionen	590.942,57 €
Verbindlichkeiten a. Liquiditätskrediten	679.557,11 €
Bilanzsumme	2.016.565,15 €
Kreditverschuldungsgrad	63,00%

14 Anlage zum Rechenschaftsbericht: Übersicht der einzelnen Produktergebnisse

Produkt	Bezeichnung	Ansatz			Ergebnis				Außerordentliches Ergebnis			interne Leistungsbeziehungen			Jahres- ergebnis
		Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis geplant	Ordentl. Erträge	Ordentl. Aufwand	Ergebnis Ist	Ergebnis- Abweichung	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	Ertrag	Aufwand	Ergebnis	
11110	Gemeindeorgane, Sitzungsdienst	0,00 €	6.100,00 €	-6.100,00 €	0,00 €	5.345,07 €	-5.345,07 €	754,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-5.345,07 €
11120	Innere Verwaltungsangelegenheiten	0,00 €	1.600,00 €	-1.600,00 €	0,00 €	1.859,12 €	-1.859,12 €	-259,12 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.859,12 €
11130	Finanz- und Rechnungswesen	400,00 €	8.100,00 €	-7.700,00 €	299,30 €	4.223,08 €	-3.923,78 €	3.776,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-3.923,78 €
11180	Grundstücks- und Gebäudemanagement	10.900,00 €	63.600,00 €	-52.700,00 €	7.940,92 €	10.789,21 €	-2.848,29 €	49.851,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2.848,29 €
28110	Heimat- und sonstige Kulturpflege	0,00 €	300,00 €	-300,00 €	0,00 €	674,75 €	-674,75 €	-374,75 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-674,75 €
36110	Förderung v. Kindern in Tageseinrichtg.	2.300,00 €	57.400,00 €	-55.100,00 €	1.837,50 €	76.354,27 €	-74.516,77 €	-19.416,77 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-74.516,77 €
36600	Spielplätze	600,00 €	1.100,00 €	-500,00 €	673,67 €	849,79 €	-176,12 €	323,88 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-176,12 €
42100	Förderung des Sports	0,00 €	500,00 €	-500,00 €	0,00 €	409,04 €	-409,04 €	90,96 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-409,04 €
42402	Sportplätze	0,00 €	1.700,00 €	-1.700,00 €	0,00 €	216,10 €	-216,10 €	1.483,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-216,10 €
53100	Konzessionsabgaben Strom	18.700,00 €	0,00 €	18.700,00 €	19.077,61 €	0,00 €	19.077,61 €	377,61 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	19.077,61 €
53200	Konzessionsabgaben Gas	2.200,00 €	0,00 €	2.200,00 €	2.068,97 €	0,00 €	2.068,97 €	-131,03 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.068,97 €
54100	Gemeindestraßen	16.000,00 €	72.300,00 €	-56.300,00 €	28.254,91 €	70.666,63 €	-42.411,72 €	13.888,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-42.411,72 €
54502	Straßenbeleuchtung	0,00 €	15.400,00 €	-15.400,00 €	0,00 €	11.870,85 €	-11.870,85 €	3.529,15 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-11.870,85 €
55101	Öffentliches Grün	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1.959,48 €	-1.959,48 €	-1.959,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-1.959,48 €
55200	Unterhaltung u. Entwicklung von Gewässern	0,00 €	16.900,00 €	-16.900,00 €	0,00 €	17.129,11 €	-17.129,11 €	-229,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-17.129,11 €
55500	Wirtschaftswege	0,00 €	7.500,00 €	-7.500,00 €	0,00 €	7.500,00 €	-7.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-7.500,00 €
57301	Dorfgemeinschaftshäuser	102.000,00 €	30.800,00 €	71.200,00 €	103.522,82 €	32.320,58 €	71.202,24 €	2,24 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	71.202,24 €
61100	Steuern. allg. Zuweisungen und Umlagen	642.800,00 €	544.100,00 €	98.700,00 €	919.846,80 €	562.997,46 €	356.849,34 €	258.149,34 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	356.849,34 €
61200	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	0,00 €	21.800,00 €	-21.800,00 €	0,00 €	13.597,43 €	-13.597,43 €	8.202,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-13.597,43 €
		795.900,00 €	849.200,00 €	-53.300,00 €	1.083.522,50 €	818.761,97 €	264.760,53 €	318.060,53 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	264.760,53 €

Produkt 11110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.396,97	538,61	600,00	-61,39
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	4.780,00	4.806,46	5.500,00	-693,54
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	6.176,97	5.345,07	6.100,00	-754,93
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-6.176,97	-5.345,07	-6.100,00	754,93
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-6.176,97	-5.345,07	-6.100,00	754,93
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-6.176,97	-5.345,07	-6.100,00	754,93

Produkt 11120

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	2.074,12	1.859,12	1.600,00	259,12
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.074,12	1.859,12	1.600,00	259,12
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-2.074,12	-1.859,12	-1.600,00	-259,12
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-2.074,12	-1.859,12	-1.600,00	-259,12
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-2.074,12	-1.859,12	-1.600,00	-259,12

Produkt 11130

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	5.293,66	299,30	400,00	-100,70
12	= Summe ordentliche Erträge	5.293,66	299,30	400,00	-100,70
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	29,90	19,57	0,00	19,57
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	6.734,00	4.203,51	8.100,00	-3.896,49
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	6.763,90	4.223,08	8.100,00	-3.876,92
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.470,24	-3.923,78	-7.700,00	3.776,22
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.470,24	-3.923,78	-7.700,00	3.776,22
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-1.470,24	-3.923,78	-7.700,00	3.776,22

Produkt 11180

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	10.361,68	7.793,65	10.900,00	-3.106,35
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	63,30	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	15,24	147,27	0,00	147,27
12	= Summe ordentliche Erträge	10.440,22	7.940,92	10.900,00	-2.959,08
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.610,03	9.256,81	61.900,00	-52.643,19
16	Abschreibungen	1.571,64	1.532,40	1.700,00	-167,60
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.181,67	10.789,21	63.600,00	-52.810,79
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	3.258,55	-2.848,29	-52.700,00	49.851,71
22	außerordentliche Erträge	18.948,43	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	18.948,43	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	22.206,98	-2.848,29	-52.700,00	49.851,71
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	22.206,98	-2.848,29	-52.700,00	49.851,71

Produkt 28110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.150,00	180,00	300,00	-120,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	494,75	0,00	494,75
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.150,00	674,75	300,00	374,75
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.150,00	-674,75	-300,00	-374,75
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.150,00	-674,75	-300,00	-374,75
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-1.150,00	-674,75	-300,00	-374,75

Produkt 36110

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.375,00	1.837,50	2.300,00	-462,50
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	2.375,00	1.837,50	2.300,00	-462,50
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	3.680,13	3.850,78	3.400,00	450,78
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.576,66	2.680,20	4.000,00	-1.319,80
16	Abschreibungen	38,86	42,20	0,00	42,20
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	90.705,82	69.781,09	50.000,00	19.781,09
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	99.001,47	76.354,27	57.400,00	18.954,27
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-96.626,47	-74.516,77	-55.100,00	-19.416,77
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-96.626,47	-74.516,77	-55.100,00	-19.416,77
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-96.626,47	-74.516,77	-55.100,00	-19.416,77

Produkt 36600

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	673,70	673,67	600,00	73,67
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	673,70	673,67	600,00	73,67
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	538,04	176,12	400,00	-223,88
16	Abschreibungen	673,70	673,67	700,00	-26,33
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.211,74	849,79	1.100,00	-250,21
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-538,04	-176,12	-500,00	323,88
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-538,04	-176,12	-500,00	323,88
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-538,04	-176,12	-500,00	323,88

Produkt 42100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	409,04	409,04	500,00	-90,96
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	409,04	409,04	500,00	-90,96
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-409,04	-409,04	-500,00	90,96
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-409,04	-409,04	-500,00	90,96
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-409,04	-409,04	-500,00	90,96

Produkt 42402

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.995,48	0,00	1.400,00	-1.400,00
16	Abschreibungen	216,11	216,10	300,00	-83,90
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	2.211,59	216,10	1.700,00	-1.483,90
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-2.211,59	-216,10	-1.700,00	1.483,90
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-2.211,59	-216,10	-1.700,00	1.483,90
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-2.211,59	-216,10	-1.700,00	1.483,90

Produkt 53100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.090,91	1.115,15	700,00	415,15
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	18.173,33	17.962,46	18.000,00	-37,54
12	= Summe ordentliche Erträge	19.264,24	19.077,61	18.700,00	377,61
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	19.264,24	19.077,61	18.700,00	377,61
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	19.264,24	19.077,61	18.700,00	377,61
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	19.264,24	19.077,61	18.700,00	377,61

Produkt 53200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	1.902,70	2.068,97	2.200,00	-131,03
12	= Summe ordentliche Erträge	1.902,70	2.068,97	2.200,00	-131,03
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	3.599,75	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.599,75	0,00	0,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.697,05	2.068,97	2.200,00	-131,03
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.697,05	2.068,97	2.200,00	-131,03
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-1.697,05	2.068,97	2.200,00	-131,03

Produkt 54100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	14.884,53	14.884,54	14.900,00	-15,46
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.575,00	1.575,00	1.000,00	575,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	100,00	-100,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	4.677,95	11.795,37	0,00	11.795,37
12	= Summe ordentliche Erträge	21.137,48	28.254,91	16.000,00	12.254,91
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.709,10	24.787,94	25.600,00	-812,06
16	Abschreibungen	16.198,15	16.608,31	30.800,00	-14.191,69
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	8.488,90	29.270,38	15.900,00	13.370,38
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	42.396,15	70.666,63	72.300,00	-1.633,37
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-21.258,67	-42.411,72	-56.300,00	13.888,28
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-21.258,67	-42.411,72	-56.300,00	13.888,28
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-21.258,67	-42.411,72	-56.300,00	13.888,28

Produkt 54502

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	105,03	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	105,03	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.504,10	10.432,75	13.600,00	-3.167,25
16	Abschreibungen	1.476,33	1.438,10	1.800,00	-361,90
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	4.980,43	11.870,85	15.400,00	-3.529,15
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-4.875,40	-11.870,85	-15.400,00	3.529,15
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-4.875,40	-11.870,85	-15.400,00	3.529,15
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-4.875,40	-11.870,85	-15.400,00	3.529,15

Produkt 55101

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.628,07	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	1.959,48	0,00	1.959,48
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.628,07	1.959,48	0,00	1.959,48
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-1.628,07	-1.959,48	0,00	-1.959,48
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.628,07	-1.959,48	0,00	-1.959,48
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-1.628,07	-1.959,48	0,00	-1.959,48

Produkt 55200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	305,11	0,00	305,11
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	16.824,00	16.824,00	16.900,00	-76,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	16.824,00	17.129,11	16.900,00	229,11
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-16.824,00	-17.129,11	-16.900,00	-229,11
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-16.824,00	-17.129,11	-16.900,00	-229,11
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-16.824,00	-17.129,11	-16.900,00	-229,11

Produkt 55500

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.527,39	7.500,00	7.500,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	7.527,39	7.500,00	7.500,00	0,00
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-7.527,39	-7.500,00	-7.500,00	0,00
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-7.527,39	-7.500,00	-7.500,00	0,00
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-7.527,39	-7.500,00	-7.500,00	0,00

Produkt 57301

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	840,52	840,52	0,00	840,52
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.348,40	2.682,30	2.000,00	682,30
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	80.139,42	100.000,00	100.000,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	83.328,34	103.522,82	102.000,00	1.522,82
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	938,16	937,68	1.100,00	-162,32
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	391.534,24	20.554,21	21.200,00	-645,79
16	Abschreibungen	10.671,84	9.361,63	8.200,00	1.161,63
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	279,84	1.467,06	300,00	1.167,06
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	403.424,08	32.320,58	30.800,00	1.520,58
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-320.095,74	71.202,24	71.200,00	2,24
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-320.095,74	71.202,24	71.200,00	2,24
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-320.095,74	71.202,24	71.200,00	2,24

Produkt 61100

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	578.761,11	609.459,55	542.400,00	67.059,55
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	48.743,16	305.640,02	95.300,00	210.340,02
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	6.607,93	4.658,23	4.600,00	58,23
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	126,00	89,00	500,00	-411,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	4,28	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	634.242,48	919.846,80	642.800,00	277.046,80
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	105,98	198,46	0,00	198,46
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	19,00	0,00	500,00	-500,00
18	Transferaufwendungen	518.542,26	562.799,00	543.600,00	19.199,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	518.667,24	562.997,46	544.100,00	18.897,46
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	115.575,24	356.849,34	98.700,00	258.149,34
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	115.575,24	356.849,34	98.700,00	258.149,34
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	115.575,24	356.849,34	98.700,00	258.149,34

Produkt 61200

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des HH- Jahres	Ansätze des HH- Jahres	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	0,00	0,00	0,00	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Personalaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	18.146,52	13.597,43	21.800,00	-8.202,57
18	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	18.146,52	13.597,43	21.800,00	-8.202,57
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-18.146,52	-13.597,43	-21.800,00	8.202,57
22	außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-18.146,52	-13.597,43	-21.800,00	8.202,57
26	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
28	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-18.146,52	-13.597,43	-21.800,00	8.202,57

Schlussbericht

über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Gemeinde Rennau



Referat Rechnungsprüfung

Johannesstr. 6-7
38350 Helmstedt

Prüfer/in:
Frau Gröpke

Rechtsgrundlagen:
§§ 155, 156 NKomVG

Schlussbericht vom:
14.12.2023

Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeines	3
1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang	3
1.2 Prüfungsunterstützung.....	3
2 Grundsätzliche Feststellungen	3
2.1 Vorgegangene Prüfung	4
2.2 Belegprüfung.....	4
2.3 Vergabewesen	4
2.4 Systemprüfung	4
2.5 Steuerung	4
2.6 Verträge	5
2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs	5
3 Haushaltswirtschaft	5
3.1 Haushaltssatzung	5
3.2 Vorläufige Haushaltsführung	6
3.3 Liquiditätskredite.....	6
3.4 Haushaltssicherung	6
4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018	7
4.1 Bilanz – Aktiva	7
4.2 Bilanz-Passiva.....	8
4.3 Ergebnisrechnung	10
4.4 Finanzrechnung	12
4.5 Anhang.....	13
4.6 Anlagenübersicht	13
4.7 Forderungsübersicht.....	13
4.8 Schuldenübersicht	13
4.9 Rückstellungsübersicht	13
4.10 Rechenschaftsbericht	14
4.11 Haushaltsreste	14
5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung	14
5.1 Jahresfehlbetrag	14
5.2 Zusammenfassung.....	14
6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes	15
7 Anlagen	17
7.1 Ergebnisrechnung	17
7.2 Finanzrechnung	18
7.3 Bilanz.....	19

1 Allgemeines

1.1 Prüfungsauftrag/ -umfang

Der gesetzliche Prüfungsauftrag ergibt sich aus den §§ 155 und 156 NKomVG. Die Jahresabschlussprüfung wurde entsprechend § 156 Abs. 1 NKomVG vorgenommen und erstreckte sich auf die mit dem Jahresabschluss vorgelegten Unterlagen.

- Haushaltssatzung und Haushaltsplan mit Anlagen
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Bilanz
- Anhang sowie die Anlagen zum Anhang (§ 128 Abs. 3 NKomVG).

Die Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben in der Buchführung im Jahresabschluss mit seinen Bestandteilen und Anlagen überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasste die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts.

Das RPA wird im Rahmen der noch ausstehenden und verfristeten Jahresabschlussprüfungen auch die zeitliche Komponente berücksichtigen. Oberstes Ziel ist es, den aktuell gesetzwidrigen Zustand schnellstmöglich zu beenden.

Die Prüfungstätigkeiten des RPA gem. § 155 Abs. 3 NKomVG werden daher auch zukünftig schwerpunktmäßig erfolgen und hinsichtlich der Art und Umfang der Prüfungshandlungen eingeschränkt. Eine dadurch reduzierte Aussagekraft der Schlussberichte wird als nachrangig angesehen. Dadurch wird auch der zügigen Aufarbeitung der rückständigen Jahresabschlüsse Rechnung getragen.

Die im Schlussbericht getroffenen Aussagen beziehen sich ausschließlich auf das Ergebnis der dargestellten schwerpunktmäßig durchgeführten Prüfung. Sachverhalte ohne wesentliche Auswirkungen auf das mit dem Jahresabschluss vermittelte Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage sind nicht Bestandteil dieses Schlussberichtes.

1.2 Prüfungsunterstützung

Die Gemeinde stellte alle angeforderten Prüfungsunterlagen zur Verfügung. Während der Prüfung wurden alle erbetenen Auskünfte erteilt.

2 Grundsätzliche Feststellungen

Die Prüfung hat sich gemäß § 156 Abs. 1 Ziffer 3 NKomVG auch darauf zu erstrecken, ob nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist. Insgesamt ist festzustellen, dass der Haushalt 2018 der Gemeinde Rennau wirtschaftlich geführt wurde.

2.1 Vorangegangene Prüfung

Die Prüfung des Jahresabschlusses 2017 erfolgte vom 14.04.2023 bis 20.06.2023 (mit Unterbrechungen). Bei der Bilanz des Vorjahres handelt es sich um die Werte der Schlussbilanz im Rahmen des Jahresabschlusses. Der Schlussbericht wurde auf den 20.06.2023 datiert und der Gemeinde Rennau am selben Tag zugeleitet. Die Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2017 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2017 gem. § 129 Abs.1 NKomVG erfolgte in der Sitzung des Gemeinderats am 20.09.2023.

2.2 Belegprüfung

Auf eine Belegprüfung wurde verzichtet. Die Belegprüfung erfolgte in den Vorjahren im Rahmen der Jahresabschlussprüfungen ohne Beanstandungen, so dass grundsätzlich keine Anzeichen dafür vorliegen, dass die Bücher nicht ordnungsgemäß geführt werden. Die gesetzlichen Bestimmungen über das Anordnungswesen wurden ebenfalls beachtet. Inhalt und Umfang der Befugnisse zur Feststellung der sachlichen und rechnerischen Richtigkeit waren und sind schriftlich geregelt.

2.3 Vergabewesen

Im Prüfungsjahr vergab die Gemeinde Rennau keine Aufträge, die der Vorprüfung durch das Rechnungsprüfungsamt bedurften.

2.4 Systemprüfung

Grundlegendes Instrumentarium ist das Rechnungswesen, zu dem der jährlich aufzustellende Haushaltsplan, die Buchführung und der Jahresabschluss gehören. Die zur Gewährleistung der Sicherheitsstandards notwendigen Regelungen wurden in einer entsprechenden Dienstanweisung getroffen.

Die Buchführung und die Erstellung des Jahresabschlusses erfolgten unter Anwendung des Verfahrens/EDV-Buchführungssystems "newsystem ® kommunal (Infoma)". Eine entsprechende Freigabe für das EDV Buchungssystem ab dem Haushaltsjahr 2017 wurde bereits im Zuge der Jahresabschlussprüfung 2016 vorgelegt. Die Freigabe des EDV-Buchungssystems wurde zuletzt per 20.04.2021 durch die Gemeinde belegt. Gleichzeitig bestand ein ausreichender Schutz vor unbefugten Eingriffen. Es war jederzeit gewährleistet, dass die Buchungen bis zum Ablauf der Aufbewahrungsfristen lesbar und ausdrückbar waren. Die Aufbewahrung der Unterlagen erfolgte sicher und geordnet.

Insgesamt waren die Anforderungen an eine durch eine automatische Datenverarbeitung unterstützte Buchführung erfüllt.

2.5 Steuerung

Das kommunale Haushaltsrecht fordert in Abhängigkeit von den örtlichen Bedürfnissen den Einsatz einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR) und eines Controllings sowie eines unterjährigen Berichtswesens (§ 21 KomHKVO) zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und zur Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit eingesetzt. Im Controlling fehlte ein unterjähriges Berichtswesen. Ziele und Kennzahlen wurden nicht zur Grundlage, Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle des jährlichen Haushaltes genutzt. Aufgrund des vorliegenden Zeitverzuges bei der Erstellung der Jahresabschlüsse erachtet es das RPA als nicht sinnvoll, im Zeitraum der Aufholung solche Systeme einzurichten, da es sonst zu weiteren Verzögerungen bei der Jahresabschlusserstellung kommen könnte.

2.6 Verträge

Im Anhang zum Jahresabschluss müssen gem. § 56 Abs. 2 Nr. 5 und 6 KomHKVO Haftungsverhältnisse sowie Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, angegeben und erläutert werden. Hierzu dient ein Vertragsregister, in dem alle wichtigen mehrjährigen Verträge systematisch aufgelistet werden.

Die Schaffung eines zentralen Vertragsregisters bzw. Vertragsmanagements ist als Teil des Risikomanagements zu sehen. Durch die fortzuschreibende Vertragsinventur ergibt sich für die Kommune die Chance, bereits bestehende Risiken frühzeitig zu erkennen, zu bewerten und zu steuern. Neben einer sogenannten Frühwarnfunktion erfüllt ein Vertragsregister auch den Zweck, die kommunalen Ressourcen optimal einzusetzen.

Mit Datum vom 05.09.2023 teilte die Verwaltung mit, dass die Samtgemeinde Grasleben nebst ihren Mitgliedsgemeinden dieser Verpflichtung nachgekommen ist und das Vertragsregister nunmehr vollständig aufgestellt ist. Das Vertragsregister ist im Fachbereich Finanzen einsehbar. Eine detaillierte Prüfung der aufgeführten Vertragsverhältnisse war nicht Gegenstand der aktuellen Prüfung des Jahresabschlusses.

2.7 Ordnungsmäßigkeit des Jahresabschlusses und des Anhangs

Die Feststellung der Vollständigkeit und Richtigkeit erfolgte am 07.09.2023 durch den Gemeindedirektor. Es besteht Bilanzidentität, da die Werte der Eröffnungsbilanz des Haushaltsjahres mit den Werten der Schlussbilanz des Vorjahres übereinstimmen. Der Grundsatz der Einzelbewertung wurde beachtet. Die Vermögensgegenstände, Schulden und Rückstellungen wurden zum Abschlussstichtag grundsätzlich einzeln bewertet. Die Gemeinde bewertete nach dem Vorsichtsprinzip. Die angesetzten Werte sind nachvollziehbar.

Die Ansatz-, Ausweis- und Bewertungsvorschriften sowie der Stetigkeitsgrundsatz wurden beachtet. Der vorgelegte Jahresabschluss wurde ordnungsgemäß aus den Büchern und sonstigen Aufzeichnungen entwickelt.

Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen und Erläuterungen.

3 Haushaltswirtschaft

3.1 Haushaltssatzung

Der Rat der Gemeinde Rennau beschloss die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2018 in seiner Sitzung vom 20.12.2017. Damit erfolgte der Beschluss nicht fristgerecht zur Vorlage an die Kommunalaufsichtsbehörde (§ 114 Abs. 1 NKomVG).

Die Genehmigung der Kommunalaufsichtsbehörde erfolgte mit Datum vom 19.03.2018.

Die Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt 11/2018 vom 21.03.2018 des Landkreises Helmstedt. Die öffentliche Auslegung erfolgte vom 22.03.2018 bis zum 23.03.2018 und vom 26.03.2018 bis zum 03.04.2018. Die Haushaltssatzung wurde am 04.04.2018 wirksam.

Der Ergebnishaushalt wies jeweils einen Gesamtbetrag an Erträgen und Aufwendungen nach:

Ergebnishaushalt	
ordentliche Erträge i. H. v.	795.900,00 €
ordentliche Aufwendungen i. H. v.	849.200,00 €
außerordentliche Erträge i. H. v.	0,00 €
außerordentliche Aufwendungen i. H. v.	0,00 €

Tabelle 1: Ergebnishaushalt

Der vorgeschriebene Haushaltsausgleich konnte nicht erreicht werden. Die Erträge reichten nach den Ansätzen nicht aus, um die Aufwendungen zu decken.

Der Finanzhaushalt wies jeweils einen Gesamtbetrag an Ein- und Auszahlungen nach:

Finanzhaushalt	
Einzahlungen i. H. v.	837.400,00 €
Auszahlungen i. H. v.	904.100,00 €

Tabelle 2: Finanzhaushalt

Wegen der Teilhaushalte wird auf den Haushaltsplan Bezug genommen.

Mit der Haushaltssatzung 2018 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 61.600 EUR festgesetzt.

Der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen wurde auf 90.000,00 EUR festgesetzt.

Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug 1.300.000,00 EUR.

3.2 Vorläufige Haushaltsführung

Die Bestimmungen der vorläufigen Haushaltsführung wurden beachtet. Die vorläufige Haushaltsführung endete mit Ablauf des 03.04.2018.

3.3 Liquiditätskredite

Die Gemeinde Rennau nahm im vorliegenden Berichtsjahr keine neuen Liquiditätskredite in Anspruch.

Für bestehende Liquiditätskredite waren im Berichtsjahr Zinsen i.H.v. 1.165,13 EUR (Vorjahr 1.226,83 EUR) aufzubringen.

3.4 Haushaltssicherung

Im Prüfungsjahr war ein planerischer Fehlbetrag vorhanden. Mangels einer Überschussrücklage bestand auch keine Möglichkeit zur Verrechnung dieses Fehlbetrags. Daher war die Gemeinde Rennau gem. § 110 Abs. 8 NKomVG zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes verpflichtet, welches mit der Haushaltssatzung vorzulegen ist. Dieser Verpflichtung kam die Gemeinde nach. Das Haushaltssicherungskonzept 2018 beinhaltet sechs neue Maßnahmen.

Da ein Ausgleich der entstandenen und planerisch entstehenden Fehlbeträge auch im Vorjahr nicht möglich war, musste dem Haushaltssicherungskonzept noch ein Haushaltssicherungsbericht beigelegt werden. Da im Jahr 2017 keine Haushaltssicherungsmaßnahmen umzusetzen waren, verzichtete die Gemeinde auf einen Haushaltssicherungsbericht.

Im Vorjahr wies die Kommunalaufsichtsbehörde im Zuge der Genehmigung darauf hin, dass aus Gründen der Generationengerechtigkeit auch künftig von der Gemeinde kritisch geprüft werden muss, ob sich Maßnahmen für die Haushaltskonsolidierung finden lassen und diese dann auch konsequent umsetzen. Dem schließt sich das Rechnungsprüfungsamt an.

4 Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018

4.1 Bilanz – Aktiva

Alle Bilanzpositionen der Aktiva wurden vollständig nachgewiesen. Die Erläuterungen der Bilanzpositionen waren ausreichend.

Aktiva				
	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung (absolut)	Veränderung
Immaterielles Vermögen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Sachvermögen	1.877.659,96 €	1.856.723,54 €	-20.936,42 €	-1,12 %
Finanzvermögen	16.430,66 €	127.390,83 €	110.960,17 €	675,32 %
Liquide Mittel	40.088,54 €	32.450,78 €	7.637,76 €	19,05 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Bilanzsumme	1.934.179,16 €	2.016.565,15 €	82.385,99 €	4,26 %

Tabelle 3: Aktiva

4.1.1 Immaterielles Vermögen

Die Gemeinde Rennau hat im vorliegenden Haushaltsjahr keine immateriellen Vermögensgegenstände bilanziert.

4.1.2 Sachvermögen

- Allgemeines

Die Sachanlagen wurden erfasst. Hierbei war die Erfassung des Sachvermögens stets belegt. Die Zugänge wurden im Berichtsjahr durch Feststellung des wirtschaftlichen Eigentums und der Aktivierbarkeit daraufhin überprüft, ob die Voraussetzungen für die Erfassung gegeben waren. Dabei wurden Wertminderungen berücksichtigt.

- Abschreibungen

Die Gemeinde Rennau hat – wie in den Vorjahren auch – grundsätzlich die lineare Abschreibung gewählt.

Die Abschreibungsgrundlage, die Bemessungsgrundlage und die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wurden entsprechend der Abschreibungstabelle angesetzt. Die Abschreibungsdauer war nachvollziehbar. Der Anschaffungs- und Herstellungswert für geringwertige Vermögensgegenstände wurde direkt als Aufwand erfasst. Insgesamt stimmten die ausgewiesenen Abschreibungen auf das Sachvermögen mit den Angaben der Anlagenübersicht überein.

- Anlagenzugänge/Anlagenabgänge

Im Prüfungsjahr waren Zugänge beim Sachvermögen i.H.v. 7.630,69 EUR zu verzeichnen. Anlagenabgänge waren im Prüfungsjahr nicht zu verzeichnen.

- Anlagen im Bau

Es wurden nur tatsächlich noch nicht fertig gestellte Vermögensgegenstände als Anlagen im Bau sowie geleistete Anzahlungen nachgewiesen. Es handelt sich hierbei um bauliche Maßnahmen i.H.v. 381.543,19 EUR, welche durch weitere Investitionen zur Herstellung der Baustraße im Baugebiet „Sandblessen III“ in Rennau gestiegen sind.

- Inventur

Eine Inventur wurde im Berichtsjahr nicht durchgeführt, jedoch erfolgte zum 31.12.2019 eine Inventur. Diese war nicht Gegenstand dieser Jahresabschlussprüfung.

4.1.3 Finanzvermögen

- Beteiligungen

Bei der bilanzierten Beteiligung i.H.v. 2.880,00 EUR handelt es sich um eine Beteiligung an der Fallersleber Elektrizitäts- AG (4 Aktien). Es haben sich keine Änderungen gegenüber dem Vorjahr ergeben.

- Forderungen

Im Prüfungsjahr wurden Forderungen in Höhe von 124.510,83 EUR ausgewiesen. Die Forderungen wurden entsprechend der Bilanzgliederung getrennt ausgewiesen. Insgesamt waren die Ursprungsbeträge und der Gesamtbetrag der jeweiligen Forderungen sowie die Restlaufzeiten korrekt erfasst. Die ausgewiesenen Forderungen ließen sich mit den Sachkonten, den Personenkonten, den stichtagsbezogenen Saldenlisten, den ggf. eingeholten Saldenbestätigungen abstimmen.

Die Gemeinde Rennau führte zum Abschlussstichtag Einzelwertberichtigungen bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen in Höhe von 4.727,53 EUR (Vj.: 4.481,32 €) und den sonstigen privatrechtlichen Forderungen in Höhe von 3.905,23 EUR (Vj.: 2.789,40 EUR) durch. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um Einzelfälle, die einen vollständigen oder teilweisen Ausfall der Forderung erwarten lassen.

Es lag eine mit den Nachweisen abstimmbare Forderungsübersicht vor, in der die vorgesehene Gliederungsform eingehalten wurde und in der die entsprechenden Restlaufzeiten angegeben waren.

4.1.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel wurden getrennt ausgewiesen. Alle erforderlichen Nachweise für die Einzelbestände lagen vor.

Insgesamt stimmten die ausgewiesenen liquiden Mittel mit den bestehenden Konten (Endbestand der Zahlungsmittel lt. Finanzrechnung, Bankkonten und Barkasse) überein.

4.1.5 Aktive Rechnungsabgrenzung

Die Gemeinde Rennau hat keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert.

4.2 Bilanz-Passiva

Alle Bilanzpositionen der Passiva wurden vollständig nachgewiesen. Die Erläuterung der Bilanzpositionen war ausreichend.

Passiva				
	31.12.2017	31.12.2018	Veränderung (absolut)	Veränderung
Nettoposition	352.877,16 €	667.280,73 €	314.403,57 €	89,10 %
Schulden	1.545.478,97 €	1.308.256,76 €	237.222,21 €	15,35 %
Rückstellungen	35.823,03 €	41.027,66 €	5.204,63 €	14,53 %
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 %
Bilanzsumme	1.934.179,16 €	2.016.565,15 €	82.385,99 €	4,26 %

Tabelle 4: Passiva

4.2.1 Nettoposition

Die Nettoposition ist eine Saldo-Größe aus den gesamten Aktiva abzüglich der Schulden, der Rückstellungen und der passiven Rechnungsabgrenzungsposten. Die Nettoposition gem. § 55 Abs. 3 Nr. 1 KomHKVO setzt sich aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen.

- Basis-Reinvermögen

Das Basis-Reinvermögen setzt sich zusammen aus dem Reinvermögen (706.034,14 EUR) und der Summe der Sollfehlbeträge aus den kamerale Abschlüssen (-434.463,18 EUR).

Beim Reinvermögen handelt es sich um eine feste Größe, die sich in der ersten Eröffnungsbilanz aus dem Vermögen, abzüglich fremder Mittel, Rücklagen und Sonderposten errechnet. In den Folgejahren sind Änderungen des Reinvermögens nur unter den Voraussetzungen des § 110 Abs. 5 und 7 NKomVG zulässig. Darüber hinaus ist eine Änderung auch in Folge von Berichtigungen der ersten Eröffnungsbilanz (§ 62 KomHKVO) zulässig.

- Rücklagen

Es wurden keine Rücklagen bilanziert.

- Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2018 laut Ergebnisrechnung wurde mit 264.760,53 EUR korrekt in die Bilanz übertragen. Unter Berücksichtigung der kumulierten Fehlbeträge der Vorjahre -553.336,85 EUR ergibt sich ein Jahresergebnis von -288.576,32 EUR.

Der erwirtschaftete Überschuss in Höhe von 264.760,53 EUR wurde zum 01.01.2019 nach Beschluss des Gemeinderates gem. § 110 Abs. 6 NKomVG i.V.m. § 24 Abs. 4 KomHKVO zur Reduzierung des bestehenden kamerale Sollfehlbetrages eingesetzt.

4.2.2 Sonderposten

Die Sonderposten betragen im Haushaltsjahr 2018 insgesamt 684.286,09 EUR (Vj.: 634.643,05 EUR). Gegenüber dem Vorjahr sind die Sonderposten um rd. 50 TEUR gestiegen. Die Erhöhung ergibt sich aus der Position „Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten“ für Straßenausbaubeträge für das Baugebiet „Vor dem Dorfe“ (Bauabschnitt 2) i.H.v. 70.700,00 EUR abzüglich der Verringerungen resultierend aus den planmäßigen Auflösungen bei den Sonderposten „Investitionszuweisungen und -zuschüsse“ und „Beiträgen und ähnlichen Entgelten“.

Die Sonderposten setzen sich aus den folgenden Unterpositionen zusammen:

➤ Investitionszuweisungen und -zuschüsse	145.133,77 EUR
➤ Beiträge und ähnliche Entgelte	203.020,26 EUR
➤ Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	336.132,06 EUR

4.2.3 Schulden

Die Höhe der Schulden wurde durch Saldenbestätigungen bzw. Kontoauszüge belegt. Der Rat der Gemeinde Rennau war ausreichend über die Schuldensituation informiert.

Mit der Haushaltssatzung 2018 wurde ein Gesamtbetrag für die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen i.H.v. 61.600,00 EUR festgesetzt. Des

Weiteren wurde ein Haushaltseinnahmerest von 154.500,00 EUR aus dem Vorjahr übertragen. Im Berichtsjahr wurden neue Investitionskredite i.H.v. 142.500,00 EUR aufgenommen.

Als Haushaltseinnahmerest wurde eine Kreditermächtigung i.H.v. 58.000,00 EUR in das nächste Haushaltsjahr übertragen.

Der Jahresabschluss enthielt alle notwendigen Angaben zum Entstehungsgrund der Schulden und der Wirtschaftlichkeit der Konditionen für die ausgewiesenen Schulden.

In der Bilanz wurden Liquiditätskredite i.H.v. 679.557,11 EUR (Vj.: 974.562,06 EUR) ausgewiesen. Im Berichtsjahr wurden die Liquiditätskredite um 295.004,95 EUR getilgt. Die Aufnahme von Liquiditätskrediten zur rechtzeitigen Leistung der Auszahlungen war im Berichtsjahr aufgrund des positiven Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit nicht notwendig. Der in der Haushaltssatzung festgelegte Höchstbetrag i.H.v. 1.300.000,00 EUR wurde somit nicht überschritten.

4.2.4 Rückstellungen

Soweit notwendig wurden die Rückstellungen für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und/oder Fälligkeit aber noch ungewiss waren. Die Gemeinde Rennau hat Rückstellungen unter der Position „Andere Rückstellungen“ i.H.v. 41.027,66 EUR für das Haushaltsjahr 2018 gebildet. Diese beinhalten u.a. die Prüfungsgebühren für die Prüfung der Jahresabschlüsse 2011-2018 i.H.v. insgesamt 26.300,00 EUR sowie die Rückstellung für die Straßenentwässerung 2017 i.H.v. 226,66 EUR.

4.2.5 Passive Rechnungsabgrenzung

Es wurden keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten durch die Gemeinde Rennau gebildet.

4.3 Ergebnisrechnung

Zusammenfassung der Ergebnisrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2017	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2018	Ansätze des Haushaltsjahres 2018	Plan / Ist -Vergleich
ordentliche Erträge	778.762,85 €	1.083.522,50 €	795.900,00 €	287.622,50 €
ordentliche Aufwendungen	1.143.374,13 €	818.761,97 €	849.200,00 €	-30.438,03 €
ordentliches Ergebnis	-364.611,28 €	264.760,53 €	-53.300,00 €	318.060,53 €
Jahresüberschuss (+)/ Jahresfehlbetrag (-)				
außerordentliche Erträge	18.948,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Außerordentliches Ergebnis	18.948,43 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Jahresergebnis	-345.662,85 €	264.760,53 €	-53.300,00 €	318.060,53 €
Überschuss (+)/ Fehlbetrag (-)				

Tabelle 5: Ergebnisrechnung

4.3.1 Allgemeines

Die Aufstellung der Ergebnisrechnung erfolgte in der vorgeschriebenen Staffelform. Die Gliederung war korrekt. Eine Vergleichbarkeit mit den Vorjahreszahlen war gewährleistet.

Das Bruttoprinzip und das Saldierungsverbot wurden beachtet. Für das Stetigkeitsprinzip kann festgestellt werden, dass dieses beachtet wurde. Dem Prinzip der Periodengerechtigkeit wurde Rechnung getragen.

4.3.2 Ordentliches Ergebnis - Erträge

Die Erträge bei den jeweiligen Positionen entsprachen größtenteils den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Der positive Plan-Ist-Vergleich ist insbesondere auf Nachzahlungen für Vorjahre im Bereich der Gewerbesteuer und dem gestiegenen Steueraufkommen im Land Niedersachsen, welches Mehrerträge beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer generierte, zurückzuführen. Zudem kam es im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen Mehrerträge durch zusätzliche Bedarfszuweisungen vom Land.

Es erfolgte eine ordnungsgemäße Überwachung der Zahlungseingänge. Die Zuordnung der Erträge zu den jeweiligen Ertragskonten erfolgte korrekt. Die Rückzahlung zu viel eingegangener Erträge wurde bei den entsprechenden Buchungsstellen abgesetzt. Die erhaltenen Zuwendungen und allgemeine Zulagen wurden unmittelbar als Ertrag gebucht.

Die geprüften Erträge der Gemeinde Rennau wurden rechtzeitig und vollständig erfasst.

Im Übrigen ergab die Prüfung, dass

- die Grundsteuern A und B sowie die Gewerbesteuer aufgrund der in der Haushaltssatzung festgesetzten Hebesätze korrekt erhoben wurden,
- die Auflösungserträge aus Sonderposten korrekt gebucht wurden,
- die öffentlich-rechtlichen Abgaben (Steuern und Gebühren) korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,
- die privatrechtlichen Leistungsentgelte korrekt ermittelt und nachgewiesen wurden,
- die Zuordnung zu sonstigen ordentlichen Erträgen zutreffend erfolgte und
- die Zinserträge in voller Höhe (brutto) ausgewiesen wurden.

4.3.3 Ordentliches Ergebnis - Aufwendungen

Die Aufwendungen bei den jeweiligen Positionen entsprachen zum großen Teil den Erwartungen aufgrund der bestehenden gesetzlichen Regelungen bzw. vertraglichen Vereinbarungen. Zu Mehraufwendungen kam es bei den „Erstattungen an Gemeinden“ durch die Defizitbezuschussung für die Kindergartenkinder aus der Gemeinde Rennau, welche die Kindergärten anderer Gemeinden besuchen und für die Leistungen des Baubetriebshofs der Samtgemeinde Grasleben. Ein Minderaufwand im Bereich der Sach- und Dienstleistungen ergab sich aufgrund des nicht erfolgten Abrisses des alten Saals in Ahmstorf.

Der Grundsatz der Sparsamkeit und Wirtschaftlichkeit wurde beachtet.

Die Gemeinde Rennau verfügt weiterhin gemäß Stellenplan über kein Personal. Jedoch sind zwei Angestellte auf geringfügiger Basis beschäftigt. Diese nehmen die Aufgaben der Vermietung des Hasenwinkelhauses in Rennau und die Busbegleitung wahr.

Die stichprobenweise Prüfung der Aufwendungen ergab, dass

- die Zuordnung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zutreffend erfolgte,
- die Zinsaufwendungen den zugeordneten Gläubigern entsprechend erfasst wurden und

- die Erfassung der allgemeinen Umlagen (Kreisumlage, Samtgemeindeumlage usw.) korrekt vorgenommen wurde.

4.3.4 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen waren im vorliegenden Berichtsjahr nicht zu verzeichnen.

4.4 Finanzrechnung

Zusammenfassung der Finanzrechnung				
	Ergebnisse des Vorjahres 2017	Ergebnisse des Haushaltsjahres 2018	Ansätze des Haushaltsjahres 2017	Plan / Ist-Vergleich
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	751.277,62 €	927.753,79 €	775.800,00 €	151.953,79 €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.038.933,47 €	820.363,88 €	805.700,00 €	14.663,88 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-287.655,85 €	107.389,91 €	-29.900,00 €	137.289,91 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	50.035,13 €	76.021,81 €	0,00 €	76.021,81 €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	30.921,46 €	7.630,69 €	61.600,00 €	-53.969,31 €
Saldo aus Investitionstätigkeit	19.113,67 €	68.391,12 €	-61.600,00 €	129.991,12 €
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-268.542,18 €	175.781,03 €	-91.500,00 €	267.281,03 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	123.546,64 €	222.500,00 €	61.600,00 €	160.900,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	147.593,24 €	110.913,84 €	36.800,00 €	74.113,84 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-24.046,60 €	111.586,16 €	24.800,00 €	86.786,16 €
Finanzmittelbestand	-292.588,78 €	287.367,19 €	-66.700,0 €	354.067,19 €
haushaltsunwirksame Einzahlungen	319.374,68 €	29,61 €	0,00 €	29,61 €
haushaltsunwirksame Auszahlungen	1.000,00 €	295.034,56 €	0,00 €	295.034,56 €
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	318.374,68 €	-295.004,95 €	0,00 €	-295.004,95 €
Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	14.302,64 €	40.088,54 €	0,00 €	40.088,54 €
Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	40.088,54 €	32.450,78 €	-66.700,00 €	99.150,78 €

Tabelle 6: Finanzrechnung

Sämtliche Ein- und Auszahlungen wurden vollständig, getrennt voneinander, entsprechend der Gliederung und in Staffelform sowie in den vorgeschriebenen Kontengruppen ausgewiesen. Erhebliche Planabweichungen wurden im Anhang angegeben und begründet. Einzahlungen wurden rechtzeitig und vollständig erfasst, rechtzeitig (zeitnah) geltend gemacht und eingezogen sowie ordnungsgemäß überwacht.

Insgesamt ist für die Darstellung der Finanzrechnung festzuhalten, dass

- der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Cash-Flow)
- der Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

- der Finanzmittelüberschuss bzw. Finanzmittelfehlbetrag
- der Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit
- der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen
- der Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn und Ende des Jahres

zutreffend ausgewiesen wurde.

Im Übrigen wurde das Saldierungsverbot nach den Erkenntnissen dieser Prüfung beachtet. Die Gliederung folgte vollständig den Vorgaben.

4.5 Anhang

Der Anhang enthielt alle erforderlichen Erläuterungen der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung sowie die sonstigen Pflichtangaben. Die Erträge und Aufwendungen, die Einzahlungen und Auszahlungen wurden der Gliederung nach der KomHKVO entsprechend ausgewiesen und den Haushaltsansätzen gegenübergestellt.

Die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses waren ausreichend erläutert.

Insgesamt stimmte das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung mit der passivierten Bilanzposition „Jahresfehlbetrag“ und das Ergebnis der Finanzrechnung mit der aktivierten Bilanzposition „Liquide Mittel“ überein.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden waren wie vorgesehen im Anhang angegeben und erläutert.

4.6 Anlagenübersicht

Die erforderliche Anlagenübersicht lag vor. In dieser wurde der Stand jeweils zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres angegeben. Der Nachweis des Vermögens wurde in der Übersicht korrekt geführt. Insgesamt entsprach die Anlagenübersicht dem amtlichen Muster.

4.7 Forderungsübersicht

Die Forderungsübersicht war vorhanden. In dieser waren die Forderungen der Kommune gemäß der Bilanz vollständig dargestellt. Sie folgte in ihrer Gliederung der Bilanz. Gleichzeitig wurde jeweils der Gesamtbetrag am vorherigen Abschlusstag angegeben.

Die Forderungen wurden mit Gesamtbetrag am Abschlusstichtag unter Angabe der Restlaufzeit dargestellt.

Insgesamt entsprach die Forderungsübersicht dem amtlichen Muster.

4.8 Schuldenübersicht

Dem Anhang war die erforderliche Schuldenübersicht beigelegt. Darin wurden die Schulden der Kommune vollständig nachgewiesen. Die Schuldenübersicht entspricht dem vorgegebenen Muster. Es wurde jeweils der Gesamtbetrag zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres angegeben; gegliedert in Betragsangaben mit Restlaufzeiten. Insgesamt stimmten die Schuldenübersicht und die Werte der Bilanz überein.

4.9 Rückstellungsübersicht

Die dem Anhang beizufügende Rückstellungsübersicht lag vor. Für die Darstellung der Rückstellungen wurde das ab Jahresabschluss 2018 verbindliche Muster 17 genutzt.

Im Prüfungsjahr erfolgte eine Zuführung i.H.v. 2.500,00 EUR für die Prüfung des Jahresabschlusses 2018 durch das RPA. Des Weiteren wurde eine Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen für die Kreisumlage 2018 i.H.v. 14.500,00 EUR gebildet.

Eine Inanspruchnahme und Herabsetzung erfolgte i.H.v. 11.795,37 EUR. Dies resultiert aus der Inanspruchnahme der Rückstellung im Bereich der Straßenentwässerung aus dem Jahr 2016. Eine Auflösung von Rückstellungen erfolgte im Berichtsjahr nicht.

4.10 Rechenschaftsbericht

Der erforderliche Rechenschaftsbericht war vorhanden. Er entsprach den gesetzlichen Anforderungen. Insbesondere enthielt der Rechenschaftsbericht eine Bewertung des Jahresabschlusses. Auf die voraussichtlichen Entwicklungen wurde zutreffend hingewiesen.

Insgesamt stand der Rechenschaftsbericht im Einklang mit dem Jahresabschluss.

4.11 Haushaltsreste

Haushaltsreste für Aufwandsermächtigungen wurden i.H.v. 53.500,00 EUR gebildet. Die konsumtiven Haushaltsreste wurden als Klammerzusatz in der Bilanz ausgewiesen (§ 55 Abs. 3 Nr. 1.3.2 KomHKVO). Des Weiteren wurden für Investitionen Haushaltseinnahmereste i.H.v. 58.000,00 EUR und Haushaltsausgabereste i.H.v. 268.956,20 EUR in das Folgejahr übertragen.

Außerdem wurde ein Haushaltseinnahmerest zur Aufnahme von Investitionskrediten i. H. v. 58.000,00 EUR in das Folgejahr übertragen.

Für die gebildeten Haushaltsreste waren die erforderlichen Voraussetzungen gegeben. Sie wurden unter Einhaltung eines ordnungsgemäßen Verfahrens gebildet und in das Folgejahr vorgetragen. Alle in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsreste wurden einzeln in einer Übersicht erfasst und dem Jahresabschluss beigelegt. Die Gesamtsumme der am Ende des Haushaltsjahres gebildeten Haushaltsreste Auszahlungsermächtigungen wurde unter der Bilanz ausgewiesen.

5 Ergebnis der Jahresabschlussprüfung

5.1 Jahresüberschuss

Im Haushaltsjahr wurde ein positives Jahresergebnis in Höhe von 264.760,53 EUR ausgewiesen.

Unter Berücksichtigung des Sollfehlbetrages des kameralen Abschlusses (434.463,18 EUR) und der Fehlbeträge aus den Vorjahren (553.336,85 EUR) besteht ein nicht abgedeckter Fehlbetrag in Höhe von 723.039,50 EUR.

Die für die Annahme der dauernden Leistungsfähigkeit erforderlichen Indikatoren gem. § 23 KomHKVO werden von der Gemeinde Rennau nicht erfüllt. Daher ist die dauernde Leistungsfähigkeit als nicht gegeben zu bewerten. Auch langfristig ist nicht absehbar, dass die Gemeinde den Ausgleich der aufgelaufenen Fehlbeträge (Haushaltsausgleich) erreichen kann.

5.2 Zusammenfassung

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern der Gemeinde entwickelt. Die Vermögenswerte waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung im Wesentlichen nicht zu erheben.

Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde die Grundsätze der ordnungsgemäßen Buchführung berücksichtigte.

Die Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden nach den Vorschriften des NKomVG und der KomHKVO aufgestellt. Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.

5.2.1 Beschlussfassung über den Jahresabschluss und Entlastung

Die Vertretung beschließt gem. § 129 Abs. 1 NKomVG über den Jahresabschluss und die Entlastung des Hauptverwaltungsbeamten. Der vorliegende Schlussbericht ist mit der Stellungnahme des Hauptverwaltungsbeamten der Vertretung vorzulegen.

5.2.2 Öffentliche Auslegung

Gem. § 156 Abs. 4 NKomVG ist der um die Stellungnahme ergänzte Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes frühestens nach seiner Vorlage in der Vertretung an sieben Tagen öffentlich auszulegen, die Auslegung ist bekannt zu machen. Dabei sind die Belange des Datenschutzes zu beachten. Bekanntmachung und Auslegung können mit dem Verfahren nach § 129 Abs. 2 NKomVG verbunden werden.

Im Anschluss an die Bekanntmachung ist der Jahresabschluss ohne Forderungsübersicht an sieben Tagen öffentlich auszulegen, in der Bekanntmachung ist auf die Auslegung hinzuweisen.

Gem. § 129 Abs. 2 S. 1 NKomVG sind die Beschlüsse der Kommunalaufsichtsbehörde unverzüglich mitzuteilen.

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2018 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt.

Es wird bestätigt, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde,
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde und
- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt und
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung geführt wurden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2018 der Gemeinde Rennau wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2018, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Rennau entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt.

Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Referat (R) Rechnungsprüfung

Landkreis Helmstedt

Az.: 14 13 04/03 (2018)

Helmstedt, den 14.12.2023

Gröpke
(Prüferin)

7 Anlagen

7.1 Ergebnisrechnung

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger(-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	mehr (+) / weniger (-) ³⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen ⁴⁾
1	2	3	4	5	6	7	8
Ordentliche Erträge							
01 Steuern und ähnliche Abgaben	578.761,11 €	542.400,00 €	- €	609.459,55 €	67.059,55 €	- €	- €
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	48.743,16 €	95.300,00 €	- €	305.640,02 €	210.340,02 €	- €	- €
03 Auflösungserträge aus Sonderposten	23.006,68 €	20.100,00 €	- €	21.056,96 €	956,96 €	- €	- €
04 sonstige Transfererträge	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
05 öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	6.298,40 €	5.300,00 €	- €	6.094,80 €	794,80 €	- €	- €
06 privatrechtliche Entgelte	10.361,68 €	11.000,00 €	- €	7.793,65 €	- 3.206,35 €	- €	- €
07 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	80.307,75 €	100.000,00 €	- €	100.000,00 €	- €	- €	- €
08 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.216,91 €	1.200,00 €	- €	1.204,15 €	4,15 €	- €	- €
09 aktivierungsfähige Eigenleistungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
10 Bestandsveränderungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
11 sonstige ordentliche Erträge	30.067,16 €	20.600,00 €	- €	32.273,37 €	11.673,37 €	- €	- €
12 = Summe ordentliche Erträge	778.762,85 €	795.900,00 €	- €	1.083.522,50 €	287.622,50 €	- €	- €
Ordentliche Aufwendungen							
13 Personalaufwendungen	4.618,29 €	4.500,00 €	- €	4.788,46 €	288,46 €	- €	288,46 €
14 Versorgungsaufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	437.170,08 €	136.500,00 €	- €	76.411,75 €	- 60.088,25 €	33.397,30 €	- €
16 Abschreibungen	30.982,51 €	43.500,00 €	- €	30.090,44 €	- 13.409,56 €	- €	- €
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	18.165,52 €	22.300,00 €	- €	13.597,43 €	- 8.702,57 €	- €	- 288,46 €
18 Transferaufwendungen	518.951,30 €	544.100,00 €	- €	563.208,04 €	19.108,04 €	- €	- €
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	133.486,43 €	98.300,00 €	- €	130.665,85 €	32.365,85 €	- €	19.895,80 €
20 = Summe ordentliche Aufwendungen	1.143.374,13 €	849.200,00 €	- €	818.761,97 €	- 30.438,03 €	33.397,30 €	19.895,80 €
21 ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)	- 364.611,28 €	- 53.300,00 €	- €	264.760,53 €	318.060,53 €	- 33.397,30 €	-19.895,80 €
22 außerordentliche Erträge	18.948,43 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
23 außerordentliche Aufwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
24 außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	18.948,43 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-)	- 345.662,85 €	- 53.300,00 €	- €	264.760,53 €	318.060,53 €	- 33.397,30 €	-19.895,80 €

7.2 Finanzrechnung

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres 2018	mehr (+) / weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen ⁵⁾
	2	3	4	5	6	7	8
-Euro-							
1	2	3	4	5	6	7	8
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
01 Steuern und ähnliche Abgaben	581.332,62 €	542.400,00 €	- €	611.155,20 €	68.755,20 €	- €	- €
02 Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	54.096,78 €	95.300,00 €	- €	182.476,40 €	87.176,40 €	- €	- €
03 sonstige Transferereinzahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
04 öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	6.090,79 €	5.400,00 €	- €	6.070,20 €	670,20 €	- €	- €
05 privatrechtliche Entgelte ³⁾	10.781,78 €	11.000,00 €	- €	7.439,27 €	- 3.560,73 €	- €	- €
06 Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	75.000,00 €	100.000,00 €	- €	100.281,54 €	281,54 €	- €	- €
07 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.168,42 €	1.200,00 €	- €	1.184,91 €	- 15,09 €	- €	- €
08 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	22.807,23 €	20.500,00 €	- €	19.146,27 €	- 1.353,73 €	- €	- €
= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	751.277,62 €	775.800,00 €	- €	927.753,79 €	151.953,79 €	- €	- €
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
10 Personalauszahlungen	4.618,29 €	4.500,00 €	- €	4.788,46 €	268,46 €	- €	- 288,46 €
11 Versorgungsauszahlungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
12 Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	439.022,16 €	136.500,00 €	- €	73.793,37 €	- 62.706,63 €	33.397,30 €	- €
13 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	18.165,52 €	22.300,00 €	- €	13.597,43 €	- 8.702,57 €	- €	288,46 €
14 Transferauszahlungen	521.846,30 €	544.100,00 €	- €	549.425,04 €	5.325,04 €	- €	- €
15 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	55.281,20 €	98.300,00 €	- €	178.759,58 €	80.459,58 €	- €	19.895,80 €
= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.038.933,47 €	805.700,00 €	- €	820.363,88 €	14.663,88 €	33.397,30 €	19.895,80 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zelle 9 abzgl. Zelle 16)	- 287.655,85 €	- 29.900,00 €	- €	107.389,91 €	137.289,91 €	- 33.397,30 €	- 19.895,80 €
Einzahlungen für Investitionstätigkeit							
18 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
19 Beiträge u.a. Entgelte für Investitionstätigkeit	12.179,03 €	- €	- €	76.021,81 €	76.021,81 €	69.000,00 €	- €
20 Veräußerung von Sachvermögen	37.856,10 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
21 Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
22 Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	50.035,13 €	- €	- €	76.021,81 €	76.021,81 €	69.000,00 €	- €
Auszahlungen für Investitionstätigkeit							
24 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	255,00 €	- €	- €	5.288,80 €	5.288,80 €	216.245,00 €	- €
25 Baumaßnahmen	30.666,46 €	58.000,00 €	- €	- €	- 58.000,00 €	7.255,00 €	- €
26 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	- €	3.600,00 €	- €	2.341,89 €	- 1.258,11 €	- €	- €
27 Erwerb von Finanzvermögensanlagen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
28 Aktivierbare Zuwendungen	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
29 Sonstige Investitionstätigkeit	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	30.921,46 €	61.600,00 €	- €	7.630,69 €	- 53.969,31 €	223.500,00 €	- €
Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	19.113,67 €	- 61.600,00 €	- €	68.391,12 €	129.991,12 €	- 154.500,00 €	- €
Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zelle 17 und 31)	- 268.542,18 €	- 91.500,00 €	- €	175.781,03 €	267.281,03 €	- 187.897,30 €	- 19.895,80 €
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
33 Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und Inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	123.546,64 €	61.600,00 €	- €	222.500,00 €	160.900,00 €	154.500,00 €	- €
34 Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	147.593,24 €	36.800,00 €	- €	110.913,84 €	74.113,84 €	- €	- €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zellen 33 und 34)	- 24.046,60 €	24.800,00 €	- €	111.586,16 €	86.786,16 €	154.500,00 €	- €
Finanzmittelveränderung (Summe Zelle 32 und 35)	- 292.588,78 €	- 66.700,00 €	- €	287.367,19 €	354.067,19 €	- 33.397,30 €	- 19.895,80 €
37 haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	319.374,68 €	- €	- €	29,61 €	29,61 €	- €	- €
38 haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) ⁶⁾	1.000,00 €	- €	- €	295.034,56 €	295.034,56 €	- €	- €
Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zelle 37 und Zelle 38) ⁶⁾	318.374,68 €	- €	- €	- 295.004,95 €	- 295.004,95 €	- €	- €
40 +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres ⁶⁾	14.302,64 €	- €	- €	40.088,54 €	40.088,54 €	- €	- €
= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zellen 36, 39 und 40) ⁶⁾	40.088,54 €	- 66.700,00 €	- €	32.450,78 €	99.150,78 €	- 33.397,30 €	- 19.895,80 €

7.3 Bilanz

Aktiva		Vorjahr	Haushaltjahr	Passiva		Vorjahr	Haushaltjahr
		- Euro -	- Euro -			- Euro -	- Euro -
1.	Immaterielles Vermögen ¹⁾	- €	- €	1.	Nettoposition	352.877,16 €	667.280,73 €
1.1	Konzessionen	- €	- €	1.1	Basiervermögen	271.570,96 €	271.570,96 €
1.2	Lizenzen	- €	- €	1.1.1	Reinvermögen	706.034,14 €	706.034,14 €
1.3	Ähnliche Rechte	- €	- €	1.1.2	Sollfehlbetrag kameraler Abschluss	- 434.463,18 €	- 434.463,18 €
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	- €	- €	1.2	Rücklagen	- €	- €
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	- €	- €	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	- €	- €
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	- €	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	- €	- €
				1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuweisungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	- €	- €
2.	Sachvermögen ¹⁾	1.877.659,96 €	1.856.723,54 €	1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	- €	- €
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	48.062,47 €	48.062,47 €	1.2.5	Sonstige Rücklagen	- €	- €
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	732.969,93 €	723.530,04 €	1.3	Jahresergebnis	- 553.336,85 €	- 288.576,32 €
2.3	Infrastrukturvermögen	714.960,67 €	696.940,92 €	1.3.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren	- 207.874,00 €	- 553.336,85 €
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	- €	- €	1.3.1.1	Fehlbeiträge aus Vorjahren mit einer epidemischen Lage (§ 162 Abs. 4 S. 1 Nr. 1 NkomVG)	- €	- €
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	- €	- €	1.3.1.2	Fehlbeiträge aus anderen Vorjahren	- 207.874,00 €	- 553.336,85 €
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.519,04 €	3.427,13 €	1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages	- 345.562,85 €	264.760,53 €
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	3.893,46 €	3.219,79 €		der Vorbelastung aus HH-Resten für Aufwendungen (in Klammern)	(33.949,21 €)	(53.500,00 €)
2.8	Vorräte	- €	- €	1.4	Sonderposten ¹⁾	634.643,05 €	684.286,09 €
2.9	Geleistete Anzahlungen; Anlagen im Bau	376.254,39 €	381.543,19 €	1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	153.056,62 €	145.133,77 €
				1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	216.154,37 €	203.020,26 €
3.	Finanzvermögen ¹⁾	16.430,66 €	127.390,83 €	1.4.3	Gebührenaussgleich	- €	- €
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	- €	- €	1.4.4	Bewertungsausgleich	- €	- €
3.2	Beteiligungen	2.880,00 €	2.880,00 €	1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	265.432,06 €	336.132,06 €
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	- €	- €	1.4.6	Sonstige Sonderposten	- €	- €
3.4	Ausleihungen	- €	- €				
3.5	Wertpapiere	- €	- €	2.	Schulden	1.545.478,97 €	1.308.256,76 €
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	6.800,06 €	1.757,30 €	2.1	Geldschulden	1.453.918,47 €	1.270.499,68 €
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	- €	117.810,00 €	2.1.1	Anleihen ²⁾	- €	- €
3.8	Privatrechtliche Forderungen	6.750,61 €	4.943,53 €	2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen ²⁾	479.356,41 €	590.942,57 €
3.9	Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände	- €	- €	2.1.3	Liquiditätskredite	974.562,06 €	679.557,11 €
				2.1.4	Sonstige Geldschulden ²⁾	- €	- €
4.	Liquide Mittel	40.088,54 €	32.450,78 €	2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €	- €
				2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.564,99 €	7.440,55 €
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €	2.4	Transferverbindlichkeiten ¹⁾	75.705,82 €	25.340,09 €
				2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	- €	- €
				2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	75.705,82 €	24.781,09 €
				2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	- €	- €
				2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	- €	- €
				2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	- €	- €
				2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	- €	559,00 €
				2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	- €	- €
				2.5	Sonstige Verbindlichkeiten ¹⁾	11.289,69 €	4.976,44 €
				2.5.1	Durchlaufende Posten	- €	- €
				2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	- €	- €
				2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	- €	- €
				2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	- €	- €
				2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	1.276,00 €	- €
				2.5.3	Empfangene Anzahlungen	- €	- €
				2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	10.013,69 €	4.976,44 €
				3.	Rückstellungen	35.823,03 €	41.027,66 €
				3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen ¹⁾	- €	- €
				3.1.1	Pensionsrückstellungen	- €	- €
				3.1.2	Beihilferückstellungen	- €	- €
				3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen ³⁾	- €	- €
				3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	- €	- €
				3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien ²⁾	- €	- €
				3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten ²⁾	- €	- €
				3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen ²⁾	- €	14.500,00 €
				3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren ³⁾	- €	- €
				3.8	Andere Rückstellungen	35.823,03 €	26.527,66 €
				4.	Passive Rechnungsabgrenzung	- €	- €
Bilanzsumme		Vorjahr	Haushaltjahr	Bilanzsumme	Vorjahr	Haushaltjahr	
		- Euro -	- Euro -		- Euro -	- Euro -	
		1.934.179,16 €	2.016.565,15 €		1.934.179,16 €	2.016.565,15 €	



GEMEINDE RENNAU

Der Gemeindedirektor

Stellungnahme zum Prüfbericht vom 14.12.2023 über den Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Rennau

Seitens des RPA wurden im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2018 der Gemeinde Rennau keine Empfehlungen bzw. Feststellungen abgegeben.

Grasleben, den 09.01.2024

Frank Nitsche
Gemeindedirektor
der Gemeinde Rennau

Fachbereich Finanzen

Nicole Bertram

Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Rennau

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Gem.-nr.	Datum	Sachkontonr.	Beschreibung	Mittelherkunft	Kostenstelle	Kosten-träger	Betrag	Bekanntgabe
04	31.12.2018	4052000	Kindergarten-Defizitbezuschussung	ÜPL	211400	36100	8.927,49 €	28.08.2019
04	31.12.2018	4012000	Mehraufw. Stundenanpassung Busbegleitung zum KiGa	ÜPL	211400	36100	288,46 €	11.03.2020
04	31.12.2018	4521000	Mehraufw. Stundenanpassung Busbegleitung zum KiGa	ÜPL	221100	61200	288,46 €	
04	31.12.2018	4452200	Mehraufwand für Betriebshofleistungen	ÜPL	321200	54100	10.968,31 €	11.12.19 Rat
							<u>20.472,72 €</u>	