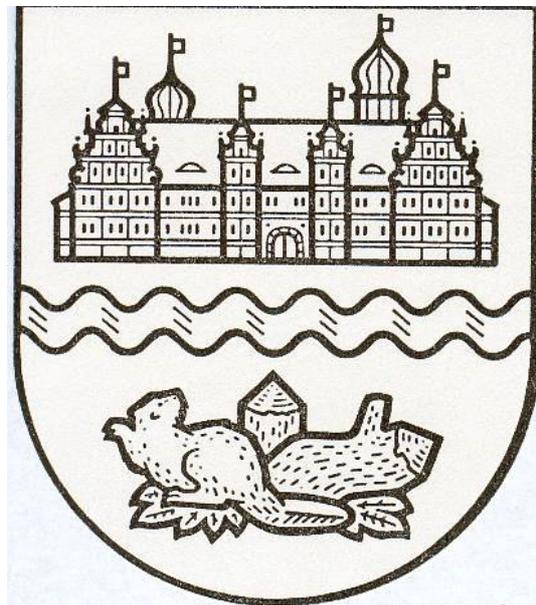


Flecken Bevern



Jahresabschluss 2022

1 Vorwort

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Der Samtgemeinderat hat am 23.06.2009 die Einführung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) für die Samtgemeinde und die Mitgliedsgemeinden ab dem Haushaltsjahr 2010 beschlossen. Die erste Eröffnungsbilanz des Flecken Bevern wurde in der berichtigten Fassung am 26.09.2013 beschlossen. Nach § 128 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Kommune für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Abgrenzungen, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen. Während der Haushaltsplan der Planung des kommunalen Ressourcenverbrauchs und –aufkommens dient, dokumentiert der Jahresabschluss das Ergebnis des Verwaltungshandelns. Der Jahresabschluss soll ein Bild von den tatsächlichen Verhältnissen der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Flecken Bevern vermitteln. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung aufzustellen.

Gemäß § 128 Abs. 4 NKomVG sind die Kommunen dazu verpflichtet, für jedes Haushaltsjahr zum Stichtag 31.12. einen Gesamtabschluss aufzustellen. Gem. Art. 6 Abs. 7 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftsrechtlicher Vorschriften ist der konsolidierte Gesamtabschluss erstmalig verpflichtend in 2013 für das Haushaltsjahr 2012 aufzustellen. Im Flecken Bevern sind keine Aufgabenträger vorhanden, die in einen konsolidierten Gesamtabschluss einzubeziehen sind.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 129 NKomVG grundsätzlich innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Der Gemeindedirektor stellt die Vollständigkeit und Richtigkeit der Abschlüsse fest und legt sie dem Rat unverzüglich mit dem jeweiligen Schlussbericht der Rechnungsprüfung und mit einer eigenen Stellungnahme zu diesem Bericht vor. Der Rat beschließt über die Abschlüsse und die Entlastung des Gemeindedirektors bis spätestens zum 31. Dezember des Jahres, das auf das Haushaltsjahr folgt.

1.2 Gliederung des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss besteht aus einer Ergebnisrechnung, einer Finanzrechnung, einer Bilanz und einem Anhang. Dem Anhang sind beizufügen ein Rechenschaftsbericht, eine Anlagenübersicht, eine Schuldenübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen. Dafür sind in der Regel verbindlich vorgegebene Muster zu verwenden. Wichtiger Bestandteil des Anhangs ist der Rechenschaftsbericht. Für den Jahresabschluss gelten ergänzend die Vorschriften der §§ 50 ff Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO).

Die Anfangsbestände der Eröffnungsbilanz zum 01.01.22 stellen die Grundlage des Haushaltsjahres 2022 dar. Der Jahresabschluss 2022 bildet die Veränderung der Bilanz vom 01.01.22 bis zum 31.12.22 und deren Schlussbestände zum 31.12.22 ab. Hierbei fließen die Vorgänge des Haushaltsjahres 2022 aus der Ergebnisrechnung (Jahresergebnis) und der Finanzrechnung (Veränderung der liquiden Mittel) mit ein. Im Jahresabschluss werden somit die Planwerte und Rechnungsergebnisse abgebildet. Hierdurch sind Plan-Ist-Vergleiche möglich.

2 Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis wird in der Ergebnisrechnung nach folgendem Schema ermittelt:

Summe Ordentliche Erträge
./. Summe Ordentliche Aufwendungen
= Ordentliches Ergebnis

Außerordentliche Erträge
./. Außerordentliche Aufwendungen
= Außerordentliches Ergebnis

Erträge aus internen Leistungsbeziehungen
./. Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen
= Saldo aus internen Leistungsbeziehungen

Ordentliches Ergebnis
+ Außerordentliches Ergebnis
+ Saldo aus internen Leistungsbeziehungen
= Jahresergebnis

Plan-Ist-Vergleich

Das Ergebnis (Ist) ist den Haushaltsansätzen (Plan) gem. § 55 KomHKVO gegenüberzustellen. Die Ansätze ergeben sich aus den Ermächtigungen aus der Haushaltssatzung 2022 und den Ermächtigungsübertragungen. Beim Soll-Ist-Vergleich wird ein geplanter Überschuss (vormals § 15 GemHKVO) nicht mehr als Aufwand ausgewiesen.

Jahresabschluss 2022

Ergebnisrechnung							
Bevern							
	Erträge und Aufwendungen 1	Ergebnis 2021 -Euro- 2	Ansätze 2022 -Euro- 3	Veränderung Nachtrag -Euro- 4	Ergebnis 2022 -Euro- 5	mehr (+) weniger (-) -Euro- 6	Ermächtig. aus HHVJ -Euro- 7
00	Ordentliche Erträge						
01	Steuern und ähnliche Abgaben	2.783.904,25	2.972.500	0	3.360.716,60	388.216,60	0,00
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	75.652,00	110.500	0	106.470,36	-4.029,64	0,00
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	179.742,11	187.600	0	186.629,68	-970,32	0,00
04	sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
05	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.955,00	3.100	0	2.765,00	-335,00	0,00
06	privatrechtliche Entgelte	76.151,43	71.000	0	82.608,72	11.608,72	0,00
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	100	0	0,00	-100,00	0,00
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	9.467,04	700	0	-226,52	-926,52	0,00
09	aktivierungsfähige Eigenleistungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
10	Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
11	sonstige ordentliche Erträge	158.031,82	137.300	0	146.298,80	8.998,80	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	3.285.903,65	3.482.800	0	3.885.262,64	402.462,64	0,00
120	Ordentliche Aufwendungen						
13	Personalaufwendungen	2.089,87	4.100	0	1.452,22	-2.647,78	0,00
14	Versorgungsaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.764,67	269.200	0	277.036,49	7.836,49	0,00
16	Abschreibungen	302.259,57	311.400	0	318.614,04	7.214,04	0,00
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	4.358,33	3.800	0	3.243,49	-556,51	0,00
18	Transferaufwendungen	2.884.922,98	2.652.100	0	2.683.767,06	31.667,06	0,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	304.904,99	318.600	0	318.590,04	-9,96	0,00
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	3.622.300,41	3.559.200	0	3.602.703,34	43.503,34	0,00
21	Ordentliches Ergebnis Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	-336.396,76	-76.400	0	282.559,30	358.959,30	0,00
22	Außerordentliche Erträge	14.168,13	2.400	0	2.400,00	0,00	0,00
23	Außerordentliche Aufwendungen	31.501,76	0	0	3.094,59	3.094,59	0,00
24	Außerordentliches Ergebnis (außeror. Erträge abzügl. außeror. Aufwendungen)	-17.333,63	2.400	0	-694,59	-3.094,59	0,00
	Jahresergebnis (Saldo ord. u. außerord. Ergebnis) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	-353.730,39	-74.000	0	281.864,71	355.864,71	0,00

3 Finanzrechnung

Der Saldo der Finanzrechnung wird nach folgendem Schema ermittelt:

Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:
 ./.. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit:
 = Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (A)

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:
 ./.. Auszahlungen für Investitionstätigkeit:
 = Saldo aus Investitionstätigkeit (B)
 =A+B Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (C)

Einzahlungen: Aufnahme von Krediten für Investitionen:
 ./.. Auszahlungen: Tilgung von Krediten für Investitionen
 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (D)
 =C+D Finanzmittelbestand (E)

Haushaltsunwirksame Einzahlungen
 ./.. Haushaltsunwirksame Auszahlungen
 = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (F)
 =E+F Veränderung Zahlungsmittelbestand (G)

Anfangsbestand an Zahlungsmitteln
 + Veränderung Zahlungsmittelbestand
 = Endbestand an Zahlungsmitteln

Plan-Ist-Vergleich

Das Ergebnis (Ist) ist den Haushaltsansätzen (Plan) gem. § 54 KomHKVO gegenüberzustellen. Die Ansätze setzen sich aus allen Ermächtigungen zusammen, die für das Haushaltsjahr zur Verfügung standen (fortgeschriebener Planansatz). Die Ermächtigungen im Finanzhaushalt 2022 ergeben sich aus der Haushaltssatzung 2022 und den Ermächtigungsübertragungen.

Jahresabschluss 2022

Finanzrechnung							
Bevern							
	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis	Ansätze	Veränderung	Ergebnis	mehr (+)	Ermächtig.
	1	2021	2022	Nachtrag	2022	weniger (-)	aus HHVJ
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		2	3	4	5	6	7
005	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
010	Steuern und ähnliche Abgaben	2.771.921,48	2.972.500	0	3.328.040,45	355.540,45	---
020	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	75.652,00	110.500	0	95.467,00	-15.033,00	---
030	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	---
040	öffentlich-rechtliche Entgelte	2.925,00	3.100	0	2.730,00	-370,00	---
050	privatrechtliche Entgelte	76.136,43	71.000	0	83.242,03	12.242,03	---
060	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	100	0	0,00	-100,00	---
070	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	9.390,04	700	0	-226,52	-926,52	---
080	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	108.767,66	139.700	0	197.302,21	57.602,21	---
090	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.044.792,61	3.297.600	0	3.706.555,17	408.955,17	---
095	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit						
100	Personalauszahlungen	2.089,87	4.100	0	1.452,22	-2.647,78	0,00
110	Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
120	Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen u. geringwertige Vermögensgegenstände	132.750,22	269.200	0	251.150,30	-18.049,70	0,00
130	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	4.358,33	3.800	0	3.243,49	-556,51	0,00
140	Transferauszahlungen	3.026.806,23	2.652.100	0	2.683.767,06	31.667,06	0,00
150	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	320.552,60	318.600	0	263.847,45	-54.752,55	0,00
160	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.486.557,25	3.247.800	0	3.203.460,52	-44.339,48	0,00
170	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zelle 90 abzüglich Zelle 16)	-441.764,64	49.800	0	503.094,65	453.294,65	0,00
175	Einzahlungen für Investitionstätigkeit						
180	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	178.020,06	481.500	0	146.761,16	-334.738,84	0,00
190	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	13.993,11	26.200	0	0,00	-26.200,00	0,00
200	Veraußerung von Sachvermögen	27.016,07	0	0	2.094,48	2.094,48	0,00
210	Veraußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
220	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
230	= Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	219.029,24	507.700	0	148.855,64	-358.844,36	0,00
235	Auszahlungen für Investitionstätigkeit						
240	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	33,00	0	0	3.352,71	3.352,71	0,00
250	Baumaßnahmen	331.589,66	1.447.000	0	70.732,61	-1.376.267,39	81.763,11
260	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	68.166,05	69.200	0	55.382,00	-13.818,00	0,00
270	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
280	Aktivierbare Zuwendungen	1.533,28	2.101.000	0	1.023.524,68	-1.077.475,32	0,00
290	Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0,00
300	= Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	401.321,99	3.617.200	0	1.152.992,00	-2.464.208,00	81.763,11
310	Saldo aus Investitionstätigkeit (Su.Einzahlungen abz.Su.Auszahlungen f. Invest.)	-182.292,75	-3.109.500	0	-1.004.136,36	2.105.363,64	-81.763,11
320	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zelle 17 und 31)	-624.057,39	-3.059.700	0	-501.041,71	2.558.658,29	-81.763,11
325	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit						
330	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Aufn.v. Krediten, inneren Darlehen Inv.	0,00	3.089.900	0	0,00	-3.089.900,00	0,00
340	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit, Tilg.v. Krediten, inneren Darlehen Inv.	29.739,59	30.200	0	30.146,93	-53,07	0,00
350	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zelle 33 und 34)	-29.739,59	3.059.700	0	-30.146,93	-3.089.846,93	0,00
360	Finanzmittelveränderung (Summe Zelle 32 und 35)	-653.796,98	0	0	-531.188,64	-531.188,64	-81.763,11
370	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0	0	0,00	0,00	---
380	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0	0	0,00	0,00	---
390	Saldo haushaltsunwirksame Vorgängen (Zelle 37 und Zelle 38)	0,00	0	0	0,00	0,00	---
400	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.354.656,68	700.860	0	700.859,70	-0,30	0,00

Jahresabschluss 2022

Finanzrechnung							
Bevern							
	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis 2021 -Euro- 2	Ansätze 2022 -Euro- 3	Veränderung Nachtrag -Euro- 4	Ergebnis 2022 -Euro- 5	mehr (+) weniger (-) -Euro- 6	Ermächtig. aus HHVJ -Euro- 7
	1						
410	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (36,39,40)	700.859,70	700.860	0	169.671,06	-531.188,94	-81.763,11

Jahresabschluss 2022

Bilanz Aktiva			
Bevern			
Pos.		2021 -Euro-	2022 -Euro-
	AKTIVA		
1.	Immaterielles Vermögen	893.472,00	1.879.944,00
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen u.-zuschüsse	893.472,00	879.944,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	1.000.000,00
2.	Sachvermögen	6.526.785,97	6.366.234,96
2.1	Unbebaute Grundstücke u.grundstücksgleiche Rechte	711.873,02	709.778,54
2.2	Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	1.094.966,04	1.186.398,04
2.3	Infrastrukturvermögen	4.467.899,64	4.259.372,06
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen u.technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00
2.7	Betriebs-u.Geschäftsausstattung, Pflanzen u.Tiere	42.040,00	118.497,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	210.007,27	92.189,32
3.	Finanzvermögen	866.235,11	329.127,45
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	6.749,05	6.749,05
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	200,00	200,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	154.871,31	138.003,97
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	3.500,00	14.503,36
3.8	Privatrechtliche Forderungen	55,05	0,01
3.9	Durchlaufende Posten u.sonstige Vermögensgegenstände	700.859,70	169.671,06
4.	Liquide Mittel	0,00	0,00
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Bilanzsumme	8.286.493,08	8.575.306,41

Jahresabschluss 2022

Bilanz Passiva			
Bevern			
Pos.		2021 -Euro-	2022 -Euro-
	PASSIVA		
1.	Nettoposition	7.715.633,47	7.957.699,96
1.1	Basisreinvertmögen	4.700.316,06	4.700.386,36
1.1.1	Reinvertmögen	4.700.316,06	4.700.386,36
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	1.028.114,80	674.384,41
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen d.ordentlichen Ergebnisses	658.436,86	322.040,10
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen d. außerordentlichen Ergebnisses	369.677,94	352.344,31
1.2.3	Rücklagen aus Investitionszuwendungen f. nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	-353.730,39	281.864,71
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.1.1	Fehlbeträge a. Vj mit einer epidemischen Lage (§ 182 Abs. 4 Satz 1 Nr. 1 NKomVG)	0,00	0,00
1.3.1.2	Fehlbeträge aus anderen Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag m.Ang.d. Betr.d. Vorbelastung HH-Resten Aufw.	-353.730,39	281.864,71
1.4	Sonderposten	2.340.933,00	2.301.064,48
1.4.1	Investitionszuweisungen u. -zuschüsse	1.513.310,00	1.515.100,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	827.623,00	762.165,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	23.799,48
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	409.743,00	432.746,64
2.1	Geldschulden	403.615,87	373.468,94
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	403.615,87	373.468,94
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6.127,13	59.277,70
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
3	Rückstellungen	161.116,61	184.281,54
3.1	Pensionsrückstellungen u.ä.hnl. Verpflichtungen	0,00	0,00
3.1.1	Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
3.1.2	Beihilferückstellungen	0,00	0,00

Jahresabschluss 2022

Bilanz Passiva			
Bevern			
Pos.		2021 -Euro-	2022 -Euro-
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	23.247,63
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschl. Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleich u.v. Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften u.ä.	742,50	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	160.374,11	161.033,91
4	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	578,27
	Bilanzsumme	8.286.493,08	8.575.306,41

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 2.452.124,98 Euro
2. Bürgschaften: 0,00 Euro
3. Gewährleistungsverträge: 0,00 Euro
4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen: 0,00 Euro
5. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften: 0,00 Euro
6. über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 0,00 Euro

Bevern, 04.07.2023

(Junker)
Gemeindedirektor

5 Anhang zum Jahresabschluss

5.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Das niedersächsische Haushalts- und Rechnungswesen wird im System der sogenannten „Drei-Komponenten-Rechnung“ geführt. Die Vermögensrechnung entspricht der Bilanz in der Privatwirtschaft und stellt die Vermögensveränderungen und den Bestand stichtagsbezogen zum 31.12. eines Jahres dar. Die Ergebnisrechnung der Kommunen entspricht in etwa der Gewinn- und Verlustrechnung in der Privatwirtschaft. Sie umfasst die Erträge und Aufwendungen und ermittelt als Ergebnissaldo den wirtschaftlichen Erfolg des Haushaltsjahres (Überschuss bzw. Fehlbetrag). Sie enthält auch zahlungsunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Aufwendungen aus Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen. Die Finanzrechnung ist eine Zahlungsflussrechnung (direkter „Cashflow“) und ergibt in ihrer Folge den Liquiditätssaldo, also eine Erhöhung bzw. Verminderung der liquiden Mittel. Sie enthält auch ergebnisunwirksame Finanzvorfälle, z.B. Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten und Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen. Die drei Komponenten stehen im Zusammenhang. Das Ergebnis von Aufwendungen und Erträgen (Gewinn oder Verlust) fließt auf der Passiv-Seite in die Bilanz ein und verändert dort die Nettoposition. Jede Ein- oder Auszahlung verändert den Stand der liquiden Mittel auf der Aktiv-Seite in der Bilanz. Gleichzeitig müssen alle Ein- und Auszahlungen auch in der Finanzrechnung erfasst werden. Die Differenz (=Liquiditätssaldo) zwischen den Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung muss folglich den Veränderungen der liquiden Mittel in der Bilanz entsprechen. Aufgrund der Einführung der Einheitskasse zum 01.01.2019 werden die liquiden Mittel ausschließlich bei der Samtgemeinde ausgewiesen und die liquiden Mittel der Mitgliedsgemeinden als Forderungen oder Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse dargestellt. Die zentrale Position nimmt hierbei die Bilanz ein. Sie wird jeweils zum 31.12. eines Jahres erstellt („Schlussbilanz“). Jede Bilanz stellt auf der linken Seite als Aktiva die Mittelverwendung und auf der rechten Seite als Passiva die Mittelherkunft dar.

5.2 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

- Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden mit den Anschaffungswerten, Zugänge des Sachvermögens mit den Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten aktiviert. Zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungswerten beim Sachvermögen gehören auch die zurechenbaren Leistungen aus der Leistungsverrechnung Baubetriebsdienst (aktivierte Eigenleistungen).
- Zinsen für Fremdkapital werden bei den Herstellungswerten nicht mit einbezogen.
- Bewegliche Vermögensgegenstände mit einem Anschaffungs- oder Herstellungswert von über 150,- Euro bis zu 1.000,- Euro netto werden bis einschließlich 2016 als Sammelposten erfasst und pauschal über 5 Jahre linear abgeschrieben. Die Auflösung der Sammelposten erfolgte letztmalig im Haushaltsjahr 2020. Die Sammelposten wurden im Haushaltsjahr 2022 in Abgang gebracht.
- Abnutzbare Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens und des Sachvermögens werden grundsätzlich linear gemäß der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer anhand der Abschreibungstabelle vom Nds. Innenministerium planmäßig abgeschrieben.
- Nachträgliche Anschaffungs- oder Herstellungswerte werden über die Rest-Nutzungsdauer des entsprechenden Vermögensgegenstandes linear planmäßig abgeschrieben (z. B. Anbau eines Gebäudes).

- Vermögensgegenstände, die zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt bzw. noch nicht in Betrieb genommen sind, werden unter den Bilanzpositionen „1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen“ oder „2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ aktiviert und noch nicht abgeschrieben.
- Die Forderungen werden mit ihrem Nennwert angesetzt. Dem allgemeinen Ausfallrisiko wird bei Bedarf durch Wertberichtigungen Rechnung getragen.
- Das Finanzvermögen ohne Forderungen wird mit den Anschaffungswerten bilanziert. Bei Wertminderungen erfolgt eine Abschreibung auf den niedrigeren Stichtagswert.
- Erhaltene Investitionszuweisungen und –zuschüsse werden mit dem im Haushaltsjahr abgerufenen Betrag lt. Bewilligungsbescheid als Sonderposten passiviert.
- Beiträge und ähnliche Entgelte werden gemäß erteiltem Bescheid als Sonderposten bilanziert. Die Sonderposten werden gemäß der Nutzungsdauer des korrespondierenden Vermögensgegenstandes linear ertragswirksam aufgelöst.
- Sonderposten für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände (z. B. Grundstücke) werden beim Reinvermögen ausgewiesen (§ 44 Abs. 5 Satz 2 KomHKVO).
- Die Schulden werden mit den Rückzahlungsbeträgen bilanziert.
- Für alle erkennbaren Risiken werden Rückstellungen in die Bilanz eingestellt. Die Höhe der Rückstellungen wird so gewählt, dass eine Erfüllung der Leistungsverpflichtung hierdurch erfolgen kann.

5.3 Erläuterungen zur Schlussbilanz 2022

Die Gliederungsziffern entsprechen den Bilanzpositionen nach § 55 KomHKVO. Die Beträge sind in Euro dargestellt.

Aktiva

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
8.286.493,08	8.575.306,41

1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
893.472,00	1.023.524,68	0,00	0,00	37.052,68	1.879.944,00

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
893.472,00	23.524,68	0,00	0,00	37.052,68	879.944,00

Die Zugänge resultieren aus den Straßenentwässerungsanteilen Münchhausenstraße (7.735,21 €), Breslauer Straße (5.096,34 €), Ersatzpumpe Kaspul (746,13 €) und aus dem Zuschuss an den MTV Bevern für das LED Flutlicht in Höhe von 9.947,00 €. Weitere Wertänderungen entstehen durch die planmäßigen Abschreibungen.

1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00

Für den Neubau der Kindertagesstätte Bevern wurde im Berichtsjahr eine Anzahlung in Höhe von 1.000.000,00 € als Zuweisung an den Kindertagesstättenverband geleistet.

2. Sachvermögen

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
6.526.785,97	122.873,03	2.094,48	0,00	281.329,56	6.366.234,96

2.1 Unbebaute Grundstücke

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
711.873,02	0,00	2.094,48	0,00	0,00	709.778,54

Die unbebauten Grundstücke umfassen Grünflächen, Ackerland, Wald und sonstige unbebaute Flächen. Der Abgang betrifft den Verkauf der Waldfläche „Meine“.

2.2 Bebaute Grundstücke

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
1.094.966,04	0,00	0,00	134.289,52	42.857,52	1.186.398,04

Zu den bebauten Grundstücken gehören die Grundstücke mit Wohnbauten (Erbbaugrundstücke Rotdornstraße 1-1d, Gebäude Schloss 2, 3, und 11), sozialen Einrichtungen (Schloss 4/5 und 6/7, Anbau Feuerwehrrätehaus Lütgenade), Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen (Spielplätze, Bolzplatz, Dorfgemeinschaftshäuser und Sportplatz Bevern) und sonstige Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäude (Rathaus, Schlossgaragen, Torbogen und Kalthaus Dölme). Die Umbuchungen (s. a. Ziff. 2.9) beziehen sich auf die Aktivierung der Maßnahmen am Sportheim Bevern (energetische Sanierung 56.713,72 und behindertengerechter Zugang 39.835,86 €), am Sportplatz Bevern (Aerifizierung Rasen 7.861,21 €) und am Spielplatz Erich-Sander-Straße (29.878,73 €). Die Abschreibungen entsprechen den planmäßigen Abschreibungen für die Gebäude und Aufbauten.

2.3 Infrastrukturvermögen

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
4.467.899,64	328,42	0,00	20.192,47	229.048,47	4.259.372,06

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Grundstücke der Straßen, Wege und Gräben), Brücken und Tunnel, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (Gräben und Regenrückhaltebecken) und die Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (Straßenaufbau, Straßenbeleuchtung und Straßenbegleitgrün). Der Zugang betrifft die kostenlose Übertragung des Grundstückes Wartehalle Reileifzen. Die Umbuchung (s.a. Ziff. 2.9) bezieht sich auf die Aktivierung der Straßenbeleuchtung Hinter den Höfen II. Bauabschnitt. Weitere Wertänderungen ergeben sich durch die planmäßigen Abschreibungen.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
42.040,00	9.496,20	0,00	76.384,37	9.423,57	118.497,00

Die Zugänge resultieren aus einem Bodentrampolin für den Spielplatz „Eschenweg“ (6.979,35 €) und aus den Spielgeräten auf dem Schlossplatz (2.516,85 €). Die Umbuchungen (s.a. Ziff. 2.9) betreffen die Aktivierung der Inneneinrichtung im Sportheim Bevern (7.149,16 €), der Spielgeräte auf dem Spielplatz „Erich-Sander Straße“ (33.630,80 €), der Kletterkombination auf dem Spielplatz „Medoc-Ring“ (8.539,92 €) und der Beregnungsanlage auf dem Sportplatz Bevern (27.064,49 €). Weitere Wertveränderungen ergeben sich durch die planmäßigen Abschreibungen.

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
210.007,27	113.048,41	0,00	-230.866,36	0,00	92.189,32

Die Zugänge betreffen Anzahlungen auf Sachanlagen in Höhe von 42.315,80 € (Spielplatz „Erich-Sander-Straße“ 15.251,31 € und Beregnungsanlage Sportplatz Bevern 27.064,49 €), Anzahlungen auf Anlagen im Bau – Hochbau in Höhe von 7.969,21 € (Sanierung Sportplatz Bevern – Aerifizierung Rasen 7.861,21 € und Laufbahn/Sprunggrube 108,00 €) und Anzahlungen auf Tiefbaumaßnahmen in Höhe von 62.763,40 € (Dorfplatz „Breslauer Straße“ 17.755,40, Ausbau „Sollingbreite“ 21.147,76 €, Straßenbeleuchtung „Hinter den Höfen“ 20.158,97 € und Sanierung Radweg R1 Lobach 3.701,27 €). Die Umbuchungen (s.a. 2.2, 2.3 und 2.7) resultieren aus den Anzahlungen auf Sachanlagen in Höhe von 99.113,94 € (Spielplatz „Erich-Sander-Straße“ 63.509,53, Kletterkombination Spielplatz „Medoc-Ring“ 8.539,92 € und Beregnungsanlage Sportplatz Bevern 27.064,49 €), den Anlagen im Bau – Hochbau in Höhe von 111.559,95 € (Sanierung Sportheim Bevern 103.698,74 € und Sanierung Sportplatz Bevern - Aerifizierung Rasen 7.861,21 €) und die Anlagen im Bau - Tiefbau in Höhe von 20.192,47 € (Straßenbeleuchtung Hinter den Höfen).

3. Finanzvermögen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
866.235,11	329.127,45

3.2 Beteiligungen

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
6.749,05	0,00 €	0,00	0,00	0,00	6.749,05

Der Flecken Bevern hält als Beteiligung einen Stammkapitalanteil an der Gemeinnützigen Wohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft in Höhe 6.749,05 €.

3.5 Wertpapiere

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00

Der Flecken Bevern hat Anteile in Höhe von 200,00 € an der VR-Bank in Südniedersachsen. Der Anteil ist den Wertpapieren zuzuordnen.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22	Wertberichtigungen	Stand 31.12.22
160.778,67	144.143,13	6.139,16	138.003,97

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten die Forderungen aus Dienstleistungen, kommunalen Steuern und die übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen. In dem Betrag sind auch Forderungen aus Beiträgen aus Vorjahren in Höhe von 34.827,67 € enthalten. Diese Forderungen sind in der Vergangenheit nicht zum Soll gestellt worden und damit nicht als Kasseneinnahmereste vorhanden. Im Berichtsjahr wurden zusätzliche Wertberichtigungen in Höhe von 231,80 € vorgenommen. Die Wertberichtigungen belaufen sich auf 6.139,16 €.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22	Wertberichtigungen	Stand 31.12.22
3.500,00	14.503,36	0,00	14.503,36

Die Forderungen aus Transferleistungen betreffen die Zuweisungen gem. § 14 i Abs. 3 Niedersächsisches Finanzausgleichsgesetz, die erst in 2023 zur Auszahlung gelangten.

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22	Wertberichtigungen	Stand 31.12.22
55,05	0,01	0,00	0,01

Die privatrechtlichen Forderungen betreffen eine rückständige Mietzahlung, die im Folgejahr abgebucht wurde. Im Berichtsjahr sind keine Wertberichtigungen vorgenommen worden. Wertberichtigungen aus Vorjahren sind nicht vorhanden.

3.9 Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
700.859,70	169.671,06

Nach der Einführung der Einheitskasse zum 01.01.2019 wird der Bestand der liquiden Mittel in den Bilanzen der Mitgliedsgemeinden bei positiven Beständen als Forderung ausgewiesen. Der Betrag entspricht daher dem Kassenbestand zum 31.12. des Berichtsjahres.

4. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel werden ab dem 01.01.2019 ausschließlich bei der Samtgemeinde dargestellt (siehe Erläuterungen zu 3.9).

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

Passivseite

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
8.286.493,08	8.575.306,41

1. Nettoposition

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
7.715.633,47	7.957.699,96

Die Nettoposition besteht aus den Untergliederungen Basis-Reinvermögen, Rücklagen, Jahresergebnis und Sonderposten. Sie weist das „kommunale Eigenkapital“ des Flecken BERN aus.

1.1. Basis-Reinvermögen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
4.700.316,06	4.700.386,36

Das Basisreinvermögen besteht aus den Positionen Reinvermögen, Rücklagen aus Zuweisungen für kostenlos erhaltene Vermögensgegenstände und Sollfehlbetrag aus dem kamerale Abschluss als Minusbetrag.

1.1.1 Reinvermögen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
4.700.316,06	4.700.386,36

Im Reinvermögen sind gesondert ausgewiesen die empfangenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände nach § 44 Abs. 5 S. 2 KomHKVO. Dazu gehören die kostenlos erhaltenen Grundstücke sowie die erhaltenen Beiträge für Grunderwerb. Derartige Vermögensgegenstände sind in Höhe von 552.455,47 € vorhanden. Im Berichtsjahr wurde ein Zugang in Höhe von 70,30 € für das Grundstück der Wartehalle in Reileifzen gebucht.

1.2 Rücklagen

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.22
1.028.114,80	0,00	353.730,39	674.384,41

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.22
658.436,86	0,00	336.396,76	322.040,10

Das ordentliche Ergebnis 2021 in Höhe von -336.396,76 € wurde der Überschussrücklage des ordentlichen Ergebnisses entnommen.

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.22
369.677,94	0,00	17.333,63	352.344,31

Das außerordentliche Ergebnis 2021 in Höhe von – 17.333,63 € wurde mit der Überschussrücklage des außerordentlichen Ergebnisses verrechnet.

1.3 Jahresergebnis

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
-353.730,39	281.864,71

1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
-353.730,39	281.864,71

Das Jahresergebnis setzt sich zusammen aus dem ordentlichen Ergebnis von 282.559,30 € und dem negativen außerordentlichen Ergebnis von -694,59 €.

1.4 Sonderposten

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
2.340.933,00	146.761,16	0,00	0,00	186.629,68	2.301.064,48

1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
1.513.310,00	66.936,16	0,00	56.025,52	121.171,68	1.515.100,00

Empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände sind gem. § 42 Abs. 5 S. 1 KomHKVO in einen Sonderposten einzustellen und mit dem aktivierten Anlagegut erfolgswirksam aufzulösen. Erhaltene pauschale Zuweisungen (investive Schlüsselzuweisungen nach dem FAG) wurden für die Vergangenheit zum 01.01. des Jahres passiviert und über 30 Jahre abgeschrieben. Zuweisungen für Anlagegüter, die der Abschreibung unterliegen, werden mit dem Beginn der Inbetriebnahme des Anlagegutes passiviert. Die Zugänge betreffen die Zuweisungen des Landes für die Sanierung des Sportheimes Bevern (energetische Sanierung 36.603,39 €, Inneneinrichtung 4.611,90 € und barrierefreier Zugang 25.720,87 €). Die Umbuchungen (s.a. Ziff. 1.4.5) beziehen sich auf die Zuweisungen des Landes für die Beregnungsanlage (13.201,78 €) und die Aerifizierung des Rasens auf dem Sportplatz Bevern (42.823,74 €). Die Zuweisungen für die Beregnungsanlage, die Aerifizierung und die Sanierung der Laufbahn und Sprunggrube können erst nach Abschluss der Sanierung der Laufbahn und Sprunggrube endgültig den Anlagegütern zugeordnet werden. Daher wird im Folgejahr eine Umbuchung der Zuweisungen erfolgen. Die Abschreibungen entsprechen der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten.

1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
827.623,00	0,00	0,00	0,00	65.458,00	762.165,00

Für die von den Anliegern erhobenen Beiträge sind Sonderposten zu bilden. Die Sonderposten werden über die Nutzungsdauer der finanzierten Einrichtung erfolgswirksam aufgelöst. Die Abschreibungen entsprechen der ertragswirksamen Auflösung der Sonderposten.

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Stand 31.12.21	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.22
0,00	79.825,00	0,00	-56.025,52	0,00	23.799,48

Die Zugänge beziehen sich auf die Zuweisungen des Landes für die Sanierung des Sportplatzes Bevern (Beregnungsanlage 13.201,78 €, Aerifizierung Rasen 42.823,74 € und Laufbahn und Sprunggrube 23.799,48 €). Die Maßnahmen Beregnungsanlage und Aerifizierung Rasen sind abgeschlossen und zum 01.12.2022 passiviert und entsprechend umgebucht worden (s.a. Ziff. 1.4.1). Die Sanierung der Laufbahn und der Sprunggrube werden erst im Jahr 2023 fertiggestellt. Die Zuweisungen für die Beregnungsanlage, die Aerifizierung und die Sanierung der Laufbahn und Sprunggrube können erst nach Abschluss der Sanierung der Laufbahn und Sprunggrube endgültig den Anlagegütern zugeordnet werden. Daher wird im Folgejahr eine Umbuchung der Zuweisungen erfolgen.

2. Schulden

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
409.743,00	432.746,64

2.1 Geldschulden

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
403.615,87	373.468,94

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
403.615,87	373.468,94

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag in die Bilanz übernommen. Die Werteveränderung ergibt sich durch die planmäßige Tilgung der bestehenden Darlehen.

2.1.3 Liquiditätskredite

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

Liquiditätskredite sind zum Bilanzstichtag nicht vorhanden.

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
6.127,13	59.277,70

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen betreffen in der Regel Rechnungen, die im Folgejahr eingehen und Lieferungen und Leistungen des Berichtsjahres betreffen. Für das Berichtsjahr bestehen Verbindlichkeiten aus ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 54.503,85 € für die Verwaltungskostenerstattung an die Samtgemeinde, 2.552,55 € für die Unterhaltung der Straßenbeleuchtung und 2.221,30 € für eine Abschlagsrechnung für die Umsetzungsbegleitung Dorfentwicklung.

2.4 Transferverbindlichkeiten

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

Transferverbindlichkeiten bestehen im Berichtsjahr nicht mehr.

2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für lfd. Zwecke

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für laufende Zwecke bestehen nicht mehr.

2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für Investitionen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

Verbindlichkeiten aus Zuweisungen für Investitionen bestehen nicht mehr.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	0,00

3. Rückstellungen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
161.116,61	184.281,54

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	23.247,63

Die Rückstellung wurde für die Sanierung der Wohnungen im gemeindeeigenen Haus Schloß 11 gebildet.

3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
742,50	0,00

Die Rückstellung wurde gebildet für eine beim Verwaltungsgericht anhängige Klage auf Übernahme von Kita-Gebühren für ein auswärtig betreutes Kind. Die Rückstellung wird nicht mehr benötigt und somit im Berichtsjahr herabgesetzt.

3.8 Andere Rückstellungen

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
160.374,11	161.033,91

Gemäß der Vereinbarung vom 10.07.2007 zwischen der Bundesstraßenbauverwaltung und dem Flecken Bevern hat der Flecken im Rahmen der Flurbereinigung Bevern-Lobach die Verpflichtung übernommen, die Pflege der ihm übertragenen Flächen durchzuführen. Dafür hat der Flecken einen Ablösebetrag in Höhe von 160.000 € erhalten. Aus diesem Ablösebetrag sind die künftigen Unterhaltungsmaßnahmen zu bestreiten, so dass in Höhe des Ablösebetrages eine Rückstellung gebildet wurde. Der noch zu Verfügung stehende Betrag in Höhe von 153.517,36 € wurde im Berichtsjahr nicht verändert.

Für die Straßenentwässerungsentgelte 2022 ist eine Rückstellung in Höhe von 7.516,55 € gebildet worden. Die Rückstellung aus 2021 für die Straßenentwässerungsentgelte 2021 (6.856,75 €) ist im Berichtsjahr in Anspruch genommen worden.

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.21	Stand 31.12.22
0,00	578,27

Die passive Rechnungsabgrenzung beinhaltet eine Mietzahlung für den Monat Januar 2023, die bereits im Dezember 2022 gezahlt wurde.

Vermerke unter der Bilanz

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre bestehen in Form von Haushaltsresten in Höhe von 2.452.124,98 €. Aus den Vorjahren weiter zu übertragen sind Haushaltsreste in Höhe von 64.007,71 €. Neue Reste wurden gebildet in Höhe von 2.388.117,27 €. Die einzelnen Haushaltsreste sind der Aufstellung unter 6.5 Ermächtigungsübertragungen zu entnehmen.

5.4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nachfolgend werden die Erträge und Aufwendungen des ordentlichen Ergebnisses in tabellarischer Form gegenübergestellt.

Auf der Ertragsseite setzen sich die einzelnen Positionen wie folgt zusammen:

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Veränd.
Grundsteuer A	59.968,12 €	60.840,84 €	1,46%
Grundsteuer B	554.266,77 €	601.512,07 €	8,52%
Gewerbesteuer	541.326,78 €	854.119,18 €	57,78%
Gemeindeanteil Einkommensteuer	1.464.506,00 €	1.671.251,00 €	14,12%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	132.911,00 €	129.358,00 €	-2,67%
Vergnügungssteuer	14.945,08 €	27.863,01 €	86,44%
Hundesteuer	15.980,50 €	15.772,50 €	-1,30%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	2.783.904,25 €	3.360.716,60 €	20,72%
Sonstige allgemeine Zuweisung (§ 14 j NFAG)	0,00 €	8.250,00 €	./.
Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden	72.152,00 €	79.960,00 €	10,82%
Zuweisungen für lfd. Zwecke (§ 14 i Abs. 3 NFAG)	0,00 €	14.503,36 €	./.
Zuweisungen für lfd. Zwecke von Gemeinden	3.500,00 €	3.500,00 €	0,00%
Zuweisungen für lfd. Zwecken von priv. Unternehmen	0,00 €	257,00 €	./.
Summe Zuweisungen und allgemeine Umlagen	75.652,00 €	106.470,36 €	40,74%
Auflösung Sonderposten Investitionszuweisungen	112.468,06 €	121.171,68 €	7,74%
Auflösung Sonderposten Beiträge	67.274,05 €	65.458,00 €	-2,70%
Summe Auflösungserträge	179.742,11 €	186.629,68 €	3,83%
Verwaltungsgebühren	2.675,00 €	1.965,00 €	-26,54%
Benutzungsgebühren	280,00 €	800,00 €	185,71%
Summe öffentlich-rechtliche Entgelte	2.955,00 €	2.765,00 €	-6,43%
Mieten und Pachten	76.151,43 €	82.535,40 €	8,38%
Erträge aus Verkauf	0,00 €	10,00 €	./.
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	63,32 €	./.
Summe privatrechtliche Entgelte	76.151,43 €	82.608,72 €	8,48%
Erstattungen von übrigen Bereichen	0,00 €	0,00 €	0,00%
Summe Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00 €	0,00 €	0,00%
Erträge aus Gewinnanteilen	233,04 €	233,98 €	0,40%
Verzinsung von Steuernachforderungen	9.234,00 €	-460,50 €	-104,99%
Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge	9.467,04 €	-226,52 €	-102,39%
Konzessionsabgaben Strom	94.524,28 €	97.736,19 €	3,40%
Konzessionsabgaben Gas	10.069,14 €	12.163,94 €	20,80%
Konzessionsabgaben Wasser	51.465,33 €	34.181,16 €	-33,58%
Säumniszuschläge	1.225,00 €	1.475,00 €	20,41%
Ertr. weg. Inanspruchn. o. Herabsetzg. v. Rückstellungen	0,00 €	742,50 €	./.
Andere sonstige ordentliche Erträge	748,07 €	0,01 €	-100,00%
Summe sonstige ordentliche Erträge	158.031,82 €	146.298,80 €	-7,42%

Auf der Aufwandsseite setzen sich die einzelnen Positionen wie folgt zusammen:

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Veränd.
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	2.089,87 €	1.452,22 €	-30,51%
Summe Aufwendungen für aktives Personal	2.089,87 €	1.452,22 €	-30,51%
Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	5.776,51 €	38.545,65 €	567,28%
Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	60.307,11 €	138.979,26 €	130,45%
Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	1.617,20 €	33.504,94 €	1971,79%
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	7.174,44 €	6.133,05 €	-14,52%
Mieten und Pachten	5.781,18 €	5.780,62 €	-0,01%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	22.616,92 €	33.609,37 €	48,60%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	11.335,64 €	17.383,43 €	53,35%
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	9.155,67 €	3.100,17 €	-66,14%
Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen	123.764,67 €	277.036,49 €	123,84%
Afa immat. Vermögen aus Investitionszuwendungen	36.939,11 €	37.052,68 €	0,31%
Afa Gebäude	23.904,99 €	42.857,52 €	79,28%
Afa Infrastrukturvermögen	232.132,20 €	229.048,47 €	-1,33%
Afa Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.878,91 €	9.423,57 €	19,60%
Abschreibungen auf Forderungen	1.404,36 €	231,80 €	-83,49%
Summe Abschreibungen	302.259,57 €	318.614,04 €	5,41%
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	3.698,33 €	3.242,99 €	-12,31%
Verzinsung von Steuererstattungen	660,00 €	0,50 €	-99,92%
Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen	4.358,33 €	3.243,49 €	-25,58%
Zuweisungen an Zweckverbände und dgl.	141,10 €	164,06 €	16,27%
Zuweisungen an übrige Bereiche	685.981,88 €	613.825,00 €	-10,52%
Gewerbesteuerumlage	40.760,00 €	66.002,00 €	61,93%
Kreisumlage	1.533.056,00 €	1.401.600,00 €	-8,57%
Samtgemeindeumlage	624.984,00 €	602.176,00 €	-3,65%
Summe Transferaufwendungen	2.884.922,98 €	2.683.767,06 €	-6,97%
Aufwendungen für ehrenamtl. und sonst. Tätigkeit	15.838,00 €	17.029,00 €	7,52%
Sonst. Aufwendungen f. d. Inanspr. v. Rechten und Diens	7.026,05 €	7.250,94 €	3,20%
Geschäftsaufwendungen	6.674,83 €	3.702,02 €	-44,54%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	3.740,78 €	3.740,78 €	0,00%
Erstattung an Gemeinden	6.856,75 €	28.159,33 €	310,68%
Erstattung an Gemeinden (Personalkosten)	222.573,93 €	209.750,01 €	-5,76%
Erstattung an Gemeinden (Fahrzeugunterhaltung)	20.952,16 €	27.717,30 €	32,29%
Erstattung an private Unternehmen	21.239,88 €	21.239,88 €	0,00%
Weitere sonstige Aufw. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2,61 €	0,78 €	-70,11%
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	304.904,99 €	318.590,04 €	4,49%

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Veränd.
Sonstige außergewöhnliche Erträge	2.400,00 €	2.400,00 €	0,00%
Erträge aus der Veräußerung v. Grundstücken	11.768,13 €	0,00 €	-100,00%
Summe außerordentliche Erträge	14.168,13 €	2.400,00 €	-83,06%
Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	30.527,20 €	0,00 €	-100,00%
Aufw. aus der Veräußerung v. Grundstücken u. Gebäuden	974,56 €	3.094,59 €	217,54%
Summe außerordentliche Aufwendungen	31.501,76 €	3.094,59 €	-90,18%

6 Anlagen zum Anhang

6.1 Anlagenübersicht (Muster 15)

Siehe Folgeseite

Jahresabschluss 2022

Anlagenübersicht Muster 15														
Bevern														
Nr. Bezeichnung	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte						Entwicklung der Abschreibungen						Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1. Immaterielles Vermögen	1.474.008,52	1.023.524,68	0,00	0,00	2.497.533,20	-580.536,52	-37.052,68	0,00	0,00	0,00	-617.589,20	1.879.944,00	893.472,00	
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.474.008,52	23.524,68	0,00	0,00	1.497.533,20	-580.536,52	-37.052,68	0,00	0,00	0,00	-617.589,20	879.944,00	893.472,00	
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	
2. Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)	12.212.336,11	122.873,03	-19.372,95	0,00	12.315.836,19	-5.685.550,14	-281.329,56	17.278,47	0,00	0,00	-5.949.601,23	6.366.234,96	6.526.785,97	
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.16.405,06	0,00	-2.094,48	0,00	7.14.310,58	-4.532,04	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.532,04	709.778,54	711.873,02	
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.245.605,74	0,00	0,00	134.289,52	2.379.895,26	-1.150.639,70	-42.857,52	0,00	0,00	0,00	-1.193.497,22	1.186.398,04	1.094.966,04	
2.3 Infrastrukturvermögen	8.898.329,23	328,42	0,00	20.192,47	8.918.850,12	-4.430.429,59	-229.048,47	0,00	0,00	0,00	-4.659.478,06	4.259.372,06	4.467.899,64	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	141.988,81	9.496,20	-17.278,47	76.384,37	210.590,91	-99.948,81	-9.423,57	17.278,47	0,00	0,00	-92.093,91	118.497,00	42.040,00	
2.9 Geleistete Anzahlungen im Bau	2.10.007,27	113.048,41	0,00	-230.866,36	92.189,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.189,32	210.007,27	
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen)	6.949,05	0,00	0,00	0,00	6.949,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.949,05	6.949,05	
3.2 Beteiligungen	6.749,05	0,00	0,00	0,00	6.749,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.749,05	6.749,05	
3.5 Wertpapiere	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00	200,00	
insgesamt	13.693.293,68	1.146.397,71	-19.372,95	0,00	14.820.318,44	-6.266.086,66	-318.382,24	17.278,47	0,00	0,00	-6.567.190,43	8.253.128,01	7.427.207,02	

6.2 Schuldenübersicht (Muster 16)

Art der Schulden	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag 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. Geldschulden	373.468,94	30.570,00	122.098,94	220.800,00	403.615,87	-30.146,93
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindl. aus Krediten für Investitionen	373.468,94	30.570,00	122.098,94	220.800,00	403.615,87	-30.146,93
1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindl. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindl. aus Lieferungen und Leistungen	59.277,70	59.277,70	0,00	0,00	6.127,13	53.150,57
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Schulden insgesamt	432.746,64	89.847,70	122.098,94	220.800,00	409.743,00	23.003,64

6.3 Rückstellungsübersicht (Muster 17)

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruch- nahme und Herabset- zung	Auflö- sung	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						
1.1	davon Pensionsrückstellungen						
1.2	Beihilferückstellungen						
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen						
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	23.247,63	23.247,63	0,00	0,00	0,00	23.247,63
4.	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien						
5.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten						
6.	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen						
7.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	742,50	0,00	742,50	-742,50
8.	andere Rückstellungen	161.033,91	7.516,55	6.856,75	0,00	160.374,11	659,80
Summe aller Rückstellungen		184.281,54	30.764,18	7.599,25	0,00	161.116,61	23.164,93

6.4 Forderungsübersicht (Muster 18)

Art der Forderungen	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres	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	138.003,97	62.319,30	40.857,00	34.827,67	154.871,31	-16.867,34
2. Forderungen aus Transferleistungen	14.503,36	14.503,36	0,00	0,00	3.500,00	11.003,36
3. Privatrechtliche Forderungen	0,01	0,01	0,00	0,00	55,05	-55,04
Summe aller Forderungen	152.507,34	76.822,67	40.857,00	34.827,67	158.426,36	-5.919,02

6.5 Ermächtigungsübertragungen

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsvortragungen vorgenommen.

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt ergeben sich folgende Ermächtigungsübertragungen:

Einzahlungen

Bei 61201.23173002 (Investitionskredite) wurde ein Haushaltseinnahmerest aus Krediten in Höhe von 2.449.200,00 € gebildet.

Auszahlungen

Weiter zu übertragende Haushaltsausgabereste

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
5410199.09620002	Dorfplatz Breslauer Straße	64.007,71 €
	gesamt	64.007,71 €

Neu zu bildenden Haushaltsausgabereste

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
3660299.09100002	Schaukel Spielplatz "Hinter den Höfen"	4.000,00 €
3650198.00980002	Zuweisung Neubau Kita Bevern	1.000.000,00 €
3650199.00420002	Kostenanteil Umbau MZH Golmbach für Kita	19.000,00 €
4240199.09610002	Sanierung Sportplatz Bevern (Sprunggrube, Laufbahn)	64.966,30 €
5410199.09620002	Ausbau "Sollingbreite"	878.852,24 €
5410199.00920002	Straßenentwässerungsanteil "Sollingbreite"	90.000,00 €
5410199.09620002	Radweg "Wiesenweg" Lobach	281.298,73 €
5450299.09620002	Straßenbeleuchtung "Sollingbreite"	50.000,00 €
	gesamt	2.388.117,27 €

7 Rechenschaftsbericht

7.1 Vorwort

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG ein Rechenschaftsbericht als Anlage zum Anhang beizufügen. So wie der Vorbericht gemäß § 6 KomHKVO als Anlage zum Haushaltsplan einen Überblick über die Entwicklung und den Stand der Haushaltswirtschaft geben soll, ist dem Jahresabschluss der Rechenschaftsbericht beizufügen. Nach § 57 KomHKVO soll der Rechenschaftsbericht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde darstellen. Dabei soll auch eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen (Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und Bilanz) vorgenommen werden. Der Rechenschaftsbericht soll wesentliche Geschehnisse des Haushaltsjahres berücksichtigen und auch Fakten darstellen, durch die das Ergebnis positiv oder negativ beeinflusst wurde. Ebenfalls sind darzustellen Vorgänge, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung, eine Übersicht über die Abwicklung von Gesamtmaßnahmen, die sich über mehrere Haushaltsjahre erstrecken haben sowie die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen.

7.2 Grundlagen

7.2.1 Haushaltssatzung 2022

Der Rat des Flecken Bevern hat am 27.01.22 in öffentlicher Sitzung die Haushaltssatzung 2022 beschlossen. Die gemäß §§ 112, 114 und 120 Abs. 2 NKomVG erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 24.02.2022 erteilt worden. Die Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt für die Samtgemeinde Bevern und die Mitgliedsgemeinden Bevern, Golmbach, Hohenberg und Negenborn am 25.02.2022. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 07.03. – 18.03.2022 öffentlich ausgelegen.

7.2.2 Ermächtigungen für das Haushaltsjahr 2022

Ergebnishaushalt:

Ordentliche Erträge	3.482.800 €
Ordentliche Aufwendungen	3.559.200 €
Außerordentliche Erträge	2.400 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €

Finanzhaushalt:

Einzahlungen	6.895.200 €
davon Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.297.600 €
davon Einzahlungen für Investitionen	507.700 €
davon Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	3.089.900 €
Auszahlungen	6.895.200 €
davon Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.247.800 €
davon Auszahlungen für Investitionen	3.617.200 €
davon Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	30.200 €

Folgende Übertragungsermächtigungen in Form von Haushaltsresten aus dem Jahr 2021 sind vorgenommen worden:

Einzahlungen:

Keine

Auszahlungen:

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
5410199.09620002	Dorfplatz Breslauer Straße	81.763,11 €

7.2.3 Volumen des Jahresergebnisses

Die Ergebnisrechnung 2022 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ansatz 2022	mehr (+) weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	3.285.903,65 €	3.885.262,64 €	3.482.800,00 €	402.462,64 €
Summe ordentliche Aufwendungen	3.622.300,41 €	3.602.703,34 €	3.559.200,00 €	43.503,34 €
Ordentliches Ergebnis	-336.396,76 €	282.559,30 €	-76.400,00 €	358.959,30 €
Summe außerordentl. Erträge	14.168,13 €	2.400,00 €	2.400,00 €	0,00 €
Summe außerordentl. Aufwendungen	31.501,76 €	3.094,59 €	0,00 €	3.094,59 €
Außerordentliches Ergebnis	-17.333,63 €	-694,59 €	2.400,00 €	-3.094,59 €
Jahresergebnis	-353.730,39 €	281.864,71 €	-74.000,00 €	355.864,71 €

Die Finanzrechnung 2022 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ansatz 2022	mehr (+) weniger (-)
Einzahlungen	3.263.821,85 €	3.855.410,81 €	6.895.200,00 €	-3.039.789,19 €
Auszahlungen	3.917.618,83 €	4.386.599,45 €	6.895.200,00 €	-2.508.600,55 €
Veränderung Finanzmittelbestand	-653.796,98 €	-531.188,64 €	0,00 €	-531.188,64 €
davon				
Einzahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.044.792,61 €	3.706.555,17 €	3.297.600,00 €	408.955,17 €
Auszahlungen lfd. Verwaltungstätigkeit	3.486.557,25 €	3.203.460,52 €	3.247.800,00 €	-44.339,48 €
Einzahlungen Investitionstätigkeit	219.029,24 €	148.855,64 €	507.700,00 €	-358.844,36 €
Auszahlungen Investitionstätigkeit	401.321,99 €	1.152.992,00 €	3.617.200,00 €	-2.464.208,00 €
Einzahlungen Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	3.089.900,00 €	-3.089.900,00 €
Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	29.739,59 €	30.146,93 €	30.200,00 €	-53,07 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Schlussbilanz 2022 in Kurzform

Aktiva	31.12.2021	31.12.2022	Passiva	31.12.2021	31.12.2022
1. Immat. Vermögen	893.472,00 €	1.879.944,00 €	1. Nettosition	7.715.633,47 €	7.957.699,96 €
2. Sachvermögen	6.526.785,97 €	6.366.234,96 €	2. Schulden	409.743,00 €	432.746,64 €
3. Finanzvermögen	866.235,11 €	329.127,45 €	3. Rückstellungen	161.116,61 €	184.281,54 €
4. Liquide Mittel	0,00 €	0,00 €	4. Pass. Rechn.-Abgr.	0,00 €	578,27 €
5. Akt. Rechn.-Abgr.	0,00 €	0,00 €			
Summe Aktiva	8.286.493,08 €	8.575.306,41 €	Summe Passiva	8.286.493,08 €	8.575.306,41 €

7.3 Ergebnisentwicklung

7.3.1 Gesamthaushalt

Das Haushaltsjahr 2022 schließt mit einem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 281.864,71 € ab. Gegenüber der Planung (-74.000,00 €) ergibt sich eine Verbesserung um 355.864,71 €. Die Erträge fallen um 402.462,64 € höher aus als geplant. Mindererträge sind bei den Zuweisungen und allgemeinen Umlagen (- 4.029,64 €) zu verzeichnen. Mehrerträge sind entstanden bei den Steuern und ähnlichen Abgaben (+ 388.216,60 €), bei den privatrechtlichen Entgelten (+ 11.608,72 €) und bei den sonstigen ordentlichen Erträgen (+ 8.998,80 €). Die ordentlichen Aufwendungen liegen um 43.503,34 € über den geplanten Ansätzen. Die höheren Aufwendungen sind im Wesentlichen auf überschrittene Ansätze für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+ 7.836,49 €) und Transferaufwendungen (+ 31.667,06 €) zurückzuführen. Im außerordentlichen Ergebnis ergibt sich ein negatives Ergebnis in Höhe von – 694,59 €.

Weitere Erläuterungen zu den wesentlichen Ergebnis- und Aufwandspositionen werden zu den Produkten gegeben.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Anordnungssoll	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung			
11101	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4.100,00 €	4.189,73 €	89,73 €
11101	Aufw. für ehrenamtliche u. sonstige Tätigkeit	15.000,00 €	16.129,00 €	1.129,00 €
11101	Erstattungen an Gem./GV (Personalkosten)	38.500,00 €	39.457,65 €	957,65 €
36601	Bewirtsch. der Grundst. u. baul. Anlagen	7.381,16 €	7.595,42 €	214,26 €
42401	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.000,00 €	3.656,96 €	1.656,96 €
42401	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	15.000,00 €	15.792,65 €	792,65 €
42401	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.347,42 €	31.039,44 €	28.692,02 €
42401	Erstattungen an Gem./GV (Personalkosten)	6.000,00 €	7.738,15 €	1.738,15 €
42401	Erstattung an Gem./GV (Fahrzeugunterhaltung)	300,00 €	1.305,52 €	1.005,52 €
54101	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	74.103,49 €	74.269,27 €	165,78 €
54502	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	15.389,63 €	42.186,36 €	26.796,73 €
57320	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.300,00 €	6.669,59 €	5.369,59 €
57320	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.000,00 €	2.893,74 €	1.893,74 €
57320	Bewirtsch. der Grundst. u. baul. Anlagen	5.000,00 €	5.366,09 €	366,09 €
57320	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	- €	809,77 €	809,77 €
57320	Erstattungen an Gem./GV (Personalkosten)	2.500,00 €	2.789,42 €	289,42 €
57320	Erstattung an Gem./GV (Fahrzeugunterhaltung)	300,00 €	542,84 €	242,84 €
61101	Gewerbesteuerumlage	56.523,50 €	66.002,00 €	9.478,50 €
61101	Kreisumlage	1.376.800,00 €	1.401.600,00 €	24.800,00 €
	gesamt			106.488,40 €

Der § 19 KomHKVO (Deckungsfähigkeit) in Verbindung mit den erklärten Deckungsvermerken ist entsprechend angewendet worden.

Nicht im Haushaltsplan veranschlagte Abschreibungen oder die die veranschlagten Abschreibungen überschreitenden Abschreibungen werden vom Gemeindedirektor ermittelt und in der Erstellung des Jahresabschlusses einbezogen. Die Abschreibungen stellen sich im Haushaltsjahr wie folgt dar:

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ansatz 2022	mehr/weniger
Afa imm. Vermögens	36.939,11 €	37.052,68 €	40.200,00 €	-3.147,32 €
Afa bebaute Grundstücke	0,00 €	0,00 €	4.400,00 €	-4.400,00 €
Afa Gebäude	23.904,99 €	42.857,52 €	26.400,00 €	16.457,52 €
Afa Infrastrukturvermögen	232.132,20 €	229.048,47 €	233.800,00 €	-4.751,53 €
Afa BGA	7.878,91 €	9.423,57 €	6.600,00 €	2.823,57 €
Abschreibungen auf Forderungen	1.404,36 €	231,80 €	0,00 €	231,80 €
Afa gesamt	302.259,57 €	318.614,04 €	311.400,00 €	7.214,04 €

Dem gegenüber stehen die Auflösungserträge aus den Sonderposten. Die Auflösungserträge stellen sich im Haushaltsjahr wie folgt dar:

	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ansatz 2022	mehr/weniger
Sopo Investitionszuweisungen	112.468,06 €	121.171,68 €	122.000,00 €	-828,32 €
Sopo Beiträge	67.274,05 €	65.458,00 €	65.600,00 €	-142,00 €
Auflösungserträge gesamt	179.742,11 €	186.629,68 €	187.600,00 €	-970,32 €

7.3.2 Teilhaushalte

Seit dem Haushaltsjahr 2017 wird auf die Bildung von Teilhaushalten verzichtet. Auf Produktebene schließt die Ergebnisrechnung wie folgt ab.

Produkt	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ansatz 2022	mehr (+) weniger (-)
11101	Verwaltungsleitung und -service	-55.044,46 €	-60.081,38 €	-58.100,00 €	-1.981,38 €
11102	Zentrale Verwaltung, Finanzen	-26.801,76 €	-22.976,28 €	-28.500,00 €	5.523,72 €
11107	Liegenschaften	25.802,18 €	19.169,34 €	12.500,00 €	6.669,34 €
25201	Heimatmuseum	-2.604,17 €	-4.173,51 €	-5.900,00 €	1.726,49 €
28101	Heimat- und Kulturpflege	-1.993,00 €	-1.984,00 €	-2.100,00 €	116,00 €
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-20.523,52 €	-20.497,27 €	-26.900,00 €	6.402,73 €
36501	Tageseinrichtungen für Kinder	-693.052,99 €	-605.321,14 €	-622.200,00 €	16.878,86 €
36601	Jugendräume	-2.926,36 €	-5.448,46 €	-8.100,00 €	2.651,54 €
36602	Kinderspiel- und Bolzplätze	-55.454,70 €	-59.271,24 €	-73.600,00 €	14.328,76 €
42401	Sportplatz und Sportheim Bevern	-23.332,52 €	-66.026,06 €	-33.600,00 €	-32.426,06 €
51101	Räuml. Planung und Entwicklung	-3.651,24 €	-773,77 €	-5.500,00 €	4.726,23 €
51102	Dorferneuerung	-6.842,98 €	-2.889,30 €	1.300,00 €	-4.189,30 €
52101	Bau- und Grundstücksordnung	7.643,00 €	6.533,00 €	7.000,00 €	-467,00 €
54101	Bau- und Unterhaltung Straßen	-254.958,53 €	-301.346,46 €	-306.100,00 €	4.753,54 €
54502	Straßenbeleuchtung	-28.000,20 €	-68.554,20 €	-41.200,00 €	-27.354,20 €
55201	Wasserwirtschaft, Hochwasserschutz	-19.600,24 €	-20.598,39 €	-29.700,00 €	9.101,61 €
55501	Gemeindewald	-596,38 €	-1.641,37 €	-1.400,00 €	-241,37 €
57101	Wirtschaftsförderung	-604,00 €	-199,00 €	-1.200,00 €	1.001,00 €
57320	Dorfgemeinschaftshäuser, Grillplätze	-21.782,04 €	-34.581,11 €	-13.900,00 €	-20.681,11 €
57501	Tourismus	-2.165,00 €	-1.806,00 €	-1.800,00 €	-6,00 €
61101	Öfftl. Abgaben, Zuweisungen, Entg.	836.224,64 €	1.537.341,09 €	1.168.100,00 €	369.241,09 €
61201	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	-3.466,12 €	-3.009,78 €	-3.100,00 €	90,22 €
	gesamt	-353.730,39 €	281.864,71 €	-74.000,00 €	355.864,71 €

Wesentliche Abweichungen (ab 10.000 €) und Entwicklungen:

Produkt	Ergebnis in €	Ansatz in €	Bemerkungen
42401	31.039,44	100,00	Unvorhersehbare Reparatur an der Verkabelung der Flutlichtanlage auf dem Sportplatz Bevern
51102	2.221,30	25.000,00	Die Aufwendungen für die Umsetzungsbegleitung „Dorfregion Bevern“ fallen im Berichtsjahr wesentlich geringer aus als geplant.

Pro- dukt	Ergebnis in €	Ansatz in €	Bemerkungen
54502	42.186,36	15.000,00	Ungewöhnlich viele Störungen (Kabelbrüche und Sturm- schäden) bei der Straßenbeleuchtung
61101	854.119,18	625.000,00	Die Erträge aus der Gewerbesteuer liegen erheblich über dem Ansatz.
61101	1.671.251,00	1.530.400,00	Die Erträge aus dem Gemeindeanteil an der Einkommens- steuer liegen erheblich über dem Ansatz.
61101	129.358,00	119.300,00	Die Erträge aus dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer liegen erheblich über dem Ansatz.
61101	27.863,01	16.500,00	Die Erträge aus der Vergnügungssteuer liegen erheblich über dem Ansatz.
61101	66.002,00	56.000,00	Die Gewerbesteuerumlage fällt aufgrund der gestiegenen Gewerbesteuererträge höher aus als geplant.
61101	1.401.600,00	1.376.800,00	Hebesatzanpassung der Kreisumlage (von 55,5 % auf 56,5 %) erfolgte nach Beschluss der Haushaltssatzung.

7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung 2022 schließt mit einem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 503.094,65 € ab. Der positive Saldo fällt um 453.294,65 € höher aus als geplant. Die Einzahlungen liegen um 408.955,17 € über dem geplanten Betrag und liegen vor allem bei den Steuern und ähnlichen Abgaben deutlich über den Ansätzen (+ 355.540,45 €). Die Auszahlungen fallen in der Summe um 44.339,48 € geringer aus als geplant. Ursächlich dafür sind die geringeren Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (- 18.049,70 €) und sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen (- 54.752,55 €). Höhere Auszahlungen sind bei den Transferauszahlungen (+ 31.667,06 €) entstanden.

Bei der Investitionstätigkeit ergibt sich ein negativer Saldo von – 1.004.136,36 €, geplant war ein negativer Saldo von 3.109.500 €. Die geplanten Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionstätigkeit (481.500 €) und Beiträgen (26.200 €) konnten in 2022 nur teilweise realisiert werden, da die zuwendungsfähigen Maßnahmen nicht umgesetzt bzw. noch nicht abgerechnet worden sind.

Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit liegen um 2.464.208 € unter dem geplanten Betrag. Die aktivierbaren Zuwendungen für den Neubau der Kita Bevern in Höhe von 2.000.000 € wurden nur zur Hälfte benötigt. Für die Baumaßnahmen „Sollingbreite“ und Radweg „Wiesenweg“ Lobach sind bislang nur geringfügige Beträge verausgabt worden. Entsprechende Haushaltsausgabereste sind gebildet worden. Der Kostenanteil für das Regenrückhaltebecken Mauseborn (82.000 €) gelangte noch nicht zur Auszahlung, da die Maßnahme noch nicht umgesetzt wurde. Die Summe wurde im Haushaltsjahr 2023 neu veranschlagt.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf – 30.146,93 € und entspricht der ordentlichen Tilgung. Die Kreditermächtigung in Höhe von 3.089.900 € wird nicht in Anspruch genommen. Es wird ein Haushaltseinnahmerest in Höhe von 2.449.200 € gebildet. Haushaltsunwirksame Einzahlungen oder Auszahlungen liegen nicht vor.

Der Saldo der Finanzrechnung fällt negativ aus und beläuft sich auf 531.188,64 €. Der Anfangsbestand 2022 an liquiden Mitteln betrug 700.859,70 €. Der Endbestand an Zahlungsmitteln am 31.12.2022 verringert sich damit auf 169.671,06 €.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Anordnungssoll	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung			
36601	Bewirtsch. der Grundst. u. baul. Anlagen	7.381,16 €	7.595,42 €	214,26 €
42401	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.000,00 €	3.656,96 €	1.656,96 €
42401	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	15.000,00 €	16.648,05 €	1.648,05 €
42401	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.347,42 €	31.039,44 €	28.692,02 €
42401	Erst.f.Ausz.v.Dr.a.lauf.Verw.tät.(Gem./GV)	6.300,00 €	9.043,67 €	2.743,67 €
54502	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	15.389,63 €	39.633,10 €	24.243,47 €
57320	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	1.300,00 €	6.669,59 €	5.369,59 €
57320	Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	1.000,00 €	2.893,74 €	1.893,74 €
57320	Bewirtsch. der Grundst. u. baul. Anlagen	5.000,00 €	5.366,09 €	366,09 €
57320	Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlung	- €	809,77 €	809,77 €
57320	Erst.f.Ausz.v.Dr.a.lauf.Verw.tät.(Gem./GV)	2.800,00 €	3.332,26 €	532,26 €
61101	Gewerbsteuerumlage	56.523,50 €	66.002,00 €	9.478,50 €
61101	Kreisumlage	1.376.800,00 €	1.401.600,00 €	24.800,00 €
	gesamt			102.448,38 €

Der § 19 KomHKVO (Deckungsfähigkeit) in Verbindung mit den erklärten Deckungsvermerken ist entsprechend angewendet worden.

7.5 Bilanzentwicklung**7.5.1 Entwicklung des Anlagevermögens**

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus der Anlagenübersicht für das Haushaltsjahr 2022 (siehe Anlage 1 zum Anhang). Der Bestand des Anlagevermögens erhöht sich im Haushaltsjahr um 825.920,99 €. Zugängen in Höhe von 1.146.397,71 € (Investitionen) stehen Abgänge in Höhe von 2.094,48 € und Abschreibungen in Höhe von 318.382,24 € gegenüber.

7.5.2 Entwicklung der Forderungen

Die Entwicklung der Forderungen ergibt sich aus der Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2022 (siehe Anlage 2 zum Anhang). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen verringern sich um 16.867,34 € auf 138.003,97 €, die Forderungen aus Transferleistungen erhöhen sich um 11.003,36 € auf 14.503,36 € und die privatrechtlichen Forderungen betragen 0,01 € (-55,04 €). Die Werthaltigkeit aller Forderungen wurde überprüft. Im Berichtsjahr wurden Wertberichtigungen in Höhe von 231,80 € vorgenommen, so dass sich der Gesamtbetrag der Wertberichtigungen auf insgesamt 6.139,16 € beläuft.

7.5.3 Entwicklung der Schulden

Die Entwicklung der Schulden ergibt sich aus der Schuldenübersicht für das Haushaltsjahr 2022 (siehe Anlage 3 zum Anhang). Der Schuldenstand erhöht sich im Haushaltsjahr um

23.003,64 € auf 432.746,64 €. Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen reduzieren sich durch die ordentliche Tilgung um 30.146,93 € auf 373.468,94 €. Liquiditätskredite sind wie im Vorjahr nicht ausgewiesen. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen steigen um 53.150,57 € auf 59.277,70 €. Transferverbindlichkeiten sind keine vorhanden.

7.5.4 Entwicklung der Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der Rückstellungsübersicht für das Haushaltsjahr 2022 (siehe Anlage 4 zum Anhang). Eine Rückstellung für unterlassene Instandhaltung wird für die Sanierung der Wohnungen im gemeindeeigenen Gebäude „Schloß 11“ in Höhe von 23.247,63 € gebildet. Die Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren in Höhe von 742,50 € wird auf 0,- € herabgesetzt, da sie nicht mehr benötigt wird. Die anderen Rückstellungen in Höhe von 160.374,11 € erhöhen sich um 659,80 € auf 161.033,91 €. Die Rückstellung für die Straßentwässerungsentgelte 2021 in Höhe von 6.856,75 € wurde in voller Höhe in Anspruch genommen. Außerdem ist im Berichtsjahr eine neue Rückstellung für die Straßentwässerungsentgelte 2022 in Höhe von 7.516,55 € gebildet worden.

7.6 Kennzahlen der Jahresabschlussanalyse

Soweit sich Kennzahlen auf die Einwohnerzahlen beziehen, wird der Einwohnerstand des LSKN Niedersachsen zum 30.06. des Haushaltsjahres (2019: 3.852, 2020: 3.825, 2021: 3.789, 2022: 3.875) herangezogen.

7.6.1 Kennzahlen zur Ergebnisanalyse

Deckung der ordentlichen Verwaltungstätigkeit	2019	2020	2021	2022
Ergebnis / ordentliche Aufwendungen	97,66 %	100,18 %	90,71 %	107,84 %

Steuerquote	2019	2020	2021	2022
Steuern–Gewerbesteuerumlage / ordentliche Aufwendungen	77,11 %	77,13 %	75,73 %	91,45 %

Personalaufwandsquote	2019	2020	2021	2022
Personalaufwendungen / ordentliche Aufwendungen	0,08 %	0,07 %	0,06 %	0,04 %

Abschreibungsquote	2019	2020	2021	2022
Abschreibungen / ordentliche Aufwendungen	7,82 %	8,13 %	8,34 %	8,84 %

7.6.2 Kennzahlen zur Bilanzanalyse

Eigenkapitalquote	2019	2020	2021	2022
Nettoposition / Bilanzsumme	92,73 %	91,20 %	93,11 %	92,80 %

Fremdkapitalquote	2019	2020	2021	2022
Schulden + Rückstellungen/ Bilanzsumme	7,27 %	8,80 %	6,89 %	7,20 %

Anlagendeckung	2019	2020	2021	2022
Nettoposition + Kredite / Anlagekapital	114,90 %	115,29 %	109,32 %	100,95 %

Anlagenintensität	2019	2020	2021	2022
Anlagekapital / Bilanzsumme	85,30%	83,35 %	89,63 %	96,24 %

Pro-Kopf-Verschuldung	2019	2020	2021	2022
Kredite Investitionen / Einwohner	120,12 €	113,30 €	106,52 €	96,38 €

7.7 Nachweis über die im Laufe des Haushaltsjahres abgeschlossenen Maßnahmen, die sich über mehrere Jahre erstrecken

Als Nachweis über diese Maßnahmen dient eine Aufstellung über die Veränderung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau (Aktiva) und erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten (Passiva).

Aktiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen / Anlagen im Bau	Zugänge / Investitionen	Fertigstellung / Abgänge	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2021	2022	2022	31.12.2022
36501	Neubau Kita Bevern	- €	1.000.000,00 €	- €	1.000.000,00 €
36602	Spielplatz "Erich-Sander-Straße"	48.258,22 €	15.251,31 €	63.509,53 €	- €
36602	Spielplatz "Medoc-Ring"	8.539,92 €	- €	8.539,92 €	- €
42401	Sportheim Bevern	103.698,74 €	- €	103.698,74 €	- €
42401	Beregnungsanlage Sportplatz Bevern	- €	27.064,49 €	27.064,49 €	- €
42401	Aerifizierung Rsen Sportplatz Bevern	- €	7.861,21 €	7.861,21 €	- €
42401	Laufbahn/Sprunggrube Sportplatz Bevern	- €	108,00 €	- €	108,00 €
54101	Dorfplatz "Breslauer Straße"	49.275,89 €	17.755,40 €	- €	67.031,29 €
54101	Ausbau "Sollingbreite"	201,00 €	21.147,76 €	- €	21.348,76 €
54101	Sanierung Radweg R1 Lobach	- €	3.701,27 €	- €	3.701,27 €
54502	Straßenbeleuchtung "Hinter den Höfen" II. BA.	33,50 €	20.158,97 €	20.192,47 €	- €
	gesamt	210.007,27 €	1.113.048,41 €	230.866,36 €	1.092.189,32 €

Passiva

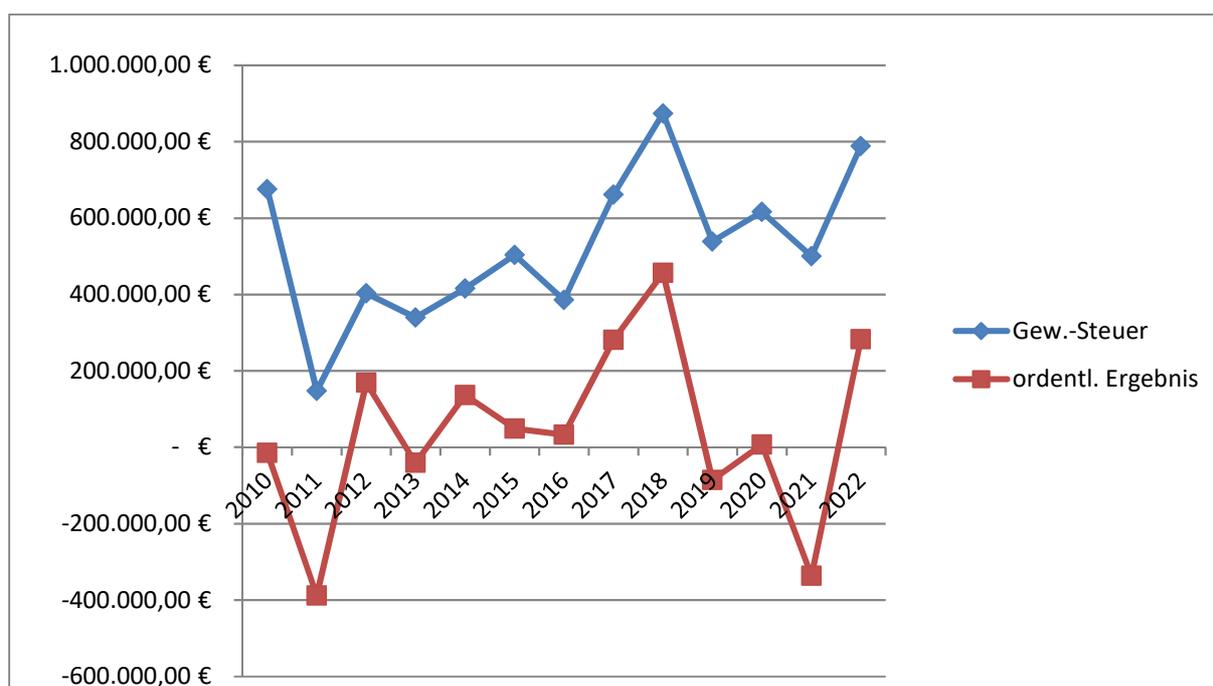
Produkt	Maßnahme	Anzahlungen / Anlagen im Bau	Zugänge / Investitionen	Fertigstellung	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2021	2022	2022	31.12.2022
42401	Beregnungsanlage Sportplatz Bevern	- €	13.201,78 €	13.201,78 €	- €
42401	Aerefizierung Rasen Sportplatz Bevern	- €	42.823,74 €	42.823,74 €	- €
42401	Laufbahn/Sprunggrube Sportplatz Bevern	- €	23.799,48 €	- €	23.799,48 €
	gesamt	- €	79.825,00 €	56.025,52 €	23.799,48 €

7.8 Vorgänge nach dem Abschluss des Haushaltsjahres

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres haben sich keine bisher nicht aufgeführten Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die Einfluss auf die Ergebnis-, Vermögens- oder Finanzlage des Flecken Bevern haben.

7.9 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung

Die Ergebnisse der Haushaltsjahre sind sehr stark abhängig von den Netto-Erträgen aus der Gewerbesteuer (Gewerbesteuererträge abzgl. Gewerbesteuerumlage). Die nachfolgende Grafik zeigt die Korrelation von den Netto-Gewerbesteuererträgen und den ordentlichen Ergebnissen seit Einführung des neuen kommunalen Rechnungswesens 2010.



Der Anstieg bei den Gewerbesteuererträgen hat im Berichtsjahr dazu beigetragen, dass wieder ein positives ordentliches Ergebnis ausgewiesen werden konnte. Gleichzeitig konnten in 2022 auch Mehrerträge bei der wichtigsten Einnahmequelle, den Einkommensteueranteilen, verbucht werden.

Das Jahresergebnis in Höhe von 281.864,71 € liegt deutlich über der Planung (-74.000 €). Die Überschussrücklage erhöht sich somit nach entsprechendem Ergebnisverwendungsbeschluss auf 956.249,12 €. Für 2023 wird mit einem negativen Ergebnis (- 246.300 €) gerechnet. Für den Zeitraum der mittelfristigen Ergebnisplanung werden weitere negative Ergebnisse in einer Gesamthöhe von 647.400 € erwartet. Die Überschussrücklage wird sich in den Jahren der Finanzplanung somit stark verringern. Die gesamtwirtschaftliche Entwicklung ist aufgrund der verschiedenen Krisen schwer absehbar, so dass hier weiterhin große Unsicherheiten, die die Haushaltsplanung negativ beeinflussen könnten, bestehen bleiben.

In der Finanzrechnung ergibt sich aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ein negativer Saldo in Höhe von 503.094,65 €. Der Saldo aus Investitionstätigkeit ist mit -1.004.136,36 € ebenfalls negativ, so dass der Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2022 unter Berücksichtigung der Tilgung um 531.188,64 € auf 169.671,06 € zurückgeht. Da keine Liquiditätskredite ausgewiesen sind, kann der Bestand an Zahlungsmitteln vollständig für die Finanzierung der Investitionen verwendet werden. Der Flecken Bevern hat jedoch weiterhin einen enormen Investitionsbedarf bei den Gemeindestraßen, bei den Kindertagesstätten sowie den gemeindeeigenen Gebäuden. Hinzu kommen Projekte im Rahmen des Förderprogramms Dorfentwicklung. Im Berichtsjahr ist es erneut nicht gelungen, die geplanten Investitionen umzusetzen. Die Haushaltsmittel mussten daher in Höhe von 2.452.124,98 € als Haushaltsreste übertragen werden. Die Finanzierung soll zum größten Teil durch einen Haushaltseinnahmerest in Höhe von 2.449.200 € erfolgen. Um die für den Finanzplanungszeitraum geplanten Investitionen finanzieren zu können, dürften weitere Kredite erforderlich werden, die sich im Zeitraum der Finanzplanung auf beinahe 1.360.900 € summieren. Der Schuldendienst für die geplanten Kredite wird aufgrund des gestiegenen Zinsniveaus die künftigen Haushaltsjahre erheblich belasten. Die Entwicklung der Zinsen stellt dabei ein hohes wirtschaftliches Risiko dar. Es ist davon auszugehen, dass die Zinsen auch für Kommunalkredite in den kommenden Jahren weiter steigen werden.

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss des Flecken Bevern für das Haushaltsjahr 2022

Der Gemeindedirektor Thomas Junker gibt folgende Erklärung ab:

Aufklärungen und Nachweise

1. Der Rechnungsprüfung habe ich die von ihr gemäß gesetzlicher Vorschriften verlangten und darüber hinaus für eine sorgfältige Prüfung notwendigen Nachweise und Informationen vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen zur Verfügung gestellt.
2. Folgende Auskunftspersonen habe ich angewiesen, der Rechnungsprüfung alle Auskünfte, Nachweise und Informationen richtig und vollständig zu geben:

Leiter der Kämmerei:	Stefan Bonefeld
Kassenverwalterin:	Birgit Hamann
Mitarbeiterinnen der Kämmerei:	Jutta Kubiak
	Kirsten Röhl

Buchführung, Inventar, Zahlungsabwicklung

3. Es sind alle Bücher, Belege und sonstigen Unterlagen zur Verfügung gestellt worden. Zu den Unterlagen gehören neben den Büchern der Finanzbuchhaltung insbesondere Verträge und Schriften von besonderer Bedeutung, Arbeits- und Dienstanweisungen sowie Organisationspläne, die zum Verständnis der Buchführung erforderlich sind.
4. In den Unterlagen der Finanzbuchhaltung sind alle Geschäftsvorfälle, die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde liegenden Nachweise (begründende Unterlagen).
5. Die nach der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) erforderliche Beachtung der Grundsätze DV- gestützter Buchführungssysteme wurde sichergestellt.
6. Bei der Inventur sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Inventur beachtet und alle im wirtschaftlichen Eigentum stehenden Vermögensgegenstände und die Schulden erfasst worden.
7. Die ggf. in der KomHKVO vorhandenen erforderlichen Regelungen zu Sicherheitsstandards und interner Aufsicht wurden erlassen und sind in aktueller Fassung vorgelegt worden. Die Aufsicht über die Finanzbuchhaltung wurde dem Leiter des Amtes I übertragen und hiervon wahrgenommen.

Bilanz und Anhang

8. Die Bilanz beinhaltet alle bilanzierungspflichtigen Vermögenswerte, Verpflichtungen, Rückstellungen, Wagnisse (z. B. drohende Verluste aus schwebenden Verfahren) und Abgrenzungen. Der Anhang enthält alle erforderlichen Angaben.

9. Zu berücksichtigende Ereignisse nach dem Stichtag bestehen nicht.
10. Umstände, die der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage entgegenstehen, bestehen nicht.
11. Ausleihungen, Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen bestanden zum Stichtag nur in der Höhe, in der sie im Jahresabschluss berücksichtigt sind.
12. Verbindlichkeiten aus Bürgschaften, Verlustübernahmeverträgen und sonstigen Sicherheiten bestanden am Stichtag nur in der Höhe, in der sie in der Bilanz berücksichtigt sind.
13. Rückgabeverpflichtungen für in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände sowie Rücknahmeverpflichtungen für nicht in der Bilanz ausgewiesene Vermögensgegenstände bestanden zum Stichtag nicht.
14. Derivative Finanzinstrumente (z. B. fremdwährungs-, zins-, wertpapier- und indexbezogene Optionsgeschäfte und Terminkontrakte, Zins- und Währungsswaps, Forward Rate Agreements und Forward Forward Deposits) bestanden zum Stichtag nicht.
15. Verträge, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune von Bedeutung sind oder werden können (z. B. wegen ihres Gegenstandes, ihrer Laufzeit, möglicher Verpflichtungen oder aus anderen Gründen), bestanden am Stichtag nicht.
16. Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind – soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen – im Anhang angegeben.
17. Rechtstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage von Bedeutung sind, lagen zum Stichtag nicht vor.
18. Störungen oder wesentliche Mängel des rechnungsbezogenen internen Kontrollsystems lagen zum Stichtag nicht vor.
19. Die im Anhang gemachten Angaben gemäß der Regelungen der Gemeindeordnung sind nach meinem Kenntnisstand vollständig und zutreffend.

Bevern, 04.07.2023

(Thomas Junker)
Gemeindedirektor

Anlagen:

- Nach Prüfung im Original unterzeichnetes Exemplar der Schlussbilanz einschließlich aller Bestandteile und Anlagen