

Gemeinde Golmbach



Jahresabschluss 2016

1 Vorwort

1.1 Gesetzliche Grundlagen

Der Rat der Samtgemeinde Bevern 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 wurde in der berichtigten Fassung am 30.10.2013 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 der Gemeinde Golmbach 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. In der Gemeinde Golmbach 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 Bürgermeister 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 Bürgermeisters 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 Gemeindehaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO).

Die Anfangsbestände der Eröffnungsbilanz zum 01.01.16 stellen die Grundlage des Haushaltsjahres 2016 dar. Der Jahresabschluss 2016 bildet die Veränderung der Bilanz vom 01.01.16 bis zum 31.12.16 und deren Schlussbestände zum 31.12.16 ab. Hierbei fließen die Vorgänge des Haushaltsjahres 2016 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. § 54 KomHKVO gegenüberzustellen. Die Ansätze ergeben sich aus den Ermächtigungen aus der Haushaltssatzung 2016. Beim Soll-Ist-Vergleich wird ein geplanter Überschuss (vormals § 15 KomHKVO) nicht mehr als Aufwand ausgewiesen.

Nach § 52 Abs. 3 i.V.m § 4 Abs. 1 KomHKVO werden für Teilhaushalte Teilergebnisrechnungen aufgestellt. Für die Gemeinde Golmbach sind keine Teilhaushalte gebildet worden. Die Ergebnisrechnungen werden daher nur als Gesamtergebnisrechnung aufgestellt.



Ergebnisrechnung 2016

Gemeinde: 03 Golmbach

3

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2015	2016	2016	2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
Ordentliche Erträge				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	578.619,90	510.638,85	541.000,00	-30.361,15
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	48.802,15	5.160,00	12.300,00	-7.140,00
3. + Auflösungserträge aus Sonderposten	70.679,88	70.305,83	67.100,00	3.205,83
4. + sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. + öffentlich-rechtliche Entgelte	610,00	807,00	900,00	-93,00
6. + privatrechtliche Entgelte	10.898,69	11.245,35	8.500,00	2.745,35
7. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.235,13	17.927,40	21.800,00	-3.872,60
8. + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	12.698,18	-132,15	100,00	-232,15
9. + aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10. +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. + sonstige ordentliche Erträge	25.623,93	23.078,91	30.000,00	-6.921,09
12. = Summe ordentliche Erträge	766.167,86	639.031,19	681.700,00	-42.668,81
Ordentliche Aufwendungen				
13. - Aufwendungen für aktives Personal	40.918,20	42.027,78	44.000,00	-1.972,22
14. - Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.279,23	42.353,43	63.016,53	-20.663,10
16. - Abschreibungen	109.968,75	112.663,10	100.900,00	11.763,10
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	9.744,11	8.857,47	12.600,00	-3.742,53
18. - Transferaufwendungen	490.996,59	474.224,18	483.491,07	-9.266,89
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	21.771,06	18.742,85	19.492,40	-749,55
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	715.677,94	698.868,81	723.500,00	-24.631,19
21. = Ordentliches Ergebnis	50.489,92	-59.837,62	-41.800,00	-18.037,62
22. + außerordentliche Erträge	1.236,25	9,77	0,00	9,77
23. - außerordentliche Aufwendungen	0,00	545,00	0,00	545,00
24. = außerordentliches Ergebnis	1.236,25	-535,23	0,00	-535,23
= Jahresergebnis	51.726,17	-60.372,85	-41.800,00	-18.572,85

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

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 2016 ergeben sich aus der Haushaltssatzung 2016 und den Ermächtigungsübertragungen.



Finanzrechnung 2016

Gemeinde: 03 Golmbach

5

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2015	2016	2016	2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	550.835,14	549.709,67	541.000,00	8.709,67
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	53.209,40	5.040,00	12.300,00	-7.260,00
3. + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. + Öffentlich-rechtliche Entgelte	560,00	857,00	900,00	-43,00
5. + Privatrechtliche Entgelte	14.498,69	9.622,38	8.500,00	1.122,38
6. + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	32.994,89	20.159,37	21.800,00	-1.640,63
7. + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	6.225,22	7.521,85	100,00	7.421,85
8. + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	34.848,58	30.530,61	30.000,00	530,61
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	693.171,92	623.440,88	614.600,00	8.840,88
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11. - Auszahlungen für aktives Personal	40.918,20	42.027,78	44.000,00	-1.972,22
12. - Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
13. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	37.655,73	36.289,05	63.016,53	-26.727,48
14. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	9.744,11	8.857,47	12.600,00	-3.742,53
15. - Transferauszahlungen	490.996,59	474.224,18	483.491,07	-9.266,89
16. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	18.290,40	21.074,44	19.492,40	1.582,04
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	597.605,03	582.472,92	622.600,00	-40.127,08
18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	95.566,89	40.967,96	-8.000,00	48.967,96
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
19. + Zuwendungen für Investitionstätigkeit	253.741,88	0,00	8.400,00	-8.400,00
20. + Beiträgen u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	8.227,61	0,00	210.000,00	-210.000,00
21. + Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
22. + Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23. + sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	261.969,49	0,00	218.400,00	-218.400,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.257,60	290,45	0,00	290,45
26. - Baumaßnahmen	236.821,80	93.653,80	139.916,00	-46.262,20
27. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	7.195,63	0,00	0,00	0,00
28. - Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29. - Aktivierbare Zuwendungen	500,00	5.250,00	5.000,00	250,00
30. - sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	246.775,03	99.194,25	144.916,00	-45.721,75
32. = Saldo aus Investitionstätigkeit	15.194,46	-99.194,25	73.484,00	-172.678,25
33. = Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	110.761,35	-58.226,29	65.484,00	-123.710,29
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34. + Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	179.100,00	-179.100,00
35. - Auszahlungen Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	16.575,58	17.003,45	17.800,00	-796,55
36. = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-16.575,58	-17.003,45	161.300,00	-178.303,45



Finanzrechnung 2016

Gemeinde: 03 Golmbach

6

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Plan-Ist-Vergleich mehr (+) weniger (-)
	2015	2016	2016	2016
	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5
37. = Finanzmittelbestand	94.185,77	-75.229,74	226.784,00	-302.013,74
38. + haushaltsunwirksame Einzahlungen	590.000,00	0,00	0,00	0,00
39. - haushaltsunwirksame Auszahlungen	640.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00
40. = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	-50.000,00	-200.000,00	0,00	-200.000,00
40a.= Saldo der Finanzrechnung	44.185,77	-275.229,74	226.784,00	-502.013,74
41. + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-31.393,81	12.791,96	12.792,00	- - - -
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln	12.791,96	-262.437,78	239.576,00	-502.013,78

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



Bilanz 2016

Gemeinde: 03 Golmbach

Aktiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2015	2016
1		EUR	EUR
		2	3
1	Immaterielles Vermögen	340.353,79	338.569,01
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	340.353,79	338.569,01
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2	Sachvermögen	2.375.696,13	2.454.421,61
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	78.163,58	164.990,28
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	478.019,46	460.997,46
2.3	Infrastrukturvermögen	1.796.420,09	1.714.519,09
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	23.009,00	20.580,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	84,00	93.334,78
3	Finanzvermögen	74.772,43	16.417,19
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen	511,29	511,29
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	150,00	150,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	64.509,71	12.969,15
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	9.601,43	2.786,75
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
4	Liquide Mittel	12.791,96	0,00
5	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Bilanzsumme AKTIVA	2.803.614,31	2.809.407,81

**Bilanz 2016**

Gemeinde: 03 Golmbach

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2015	2016
		EUR	EUR
1		2	3
1	Nettoposition	2.332.812,44	2.290.252,29
1.1	Basis-Reinvermögen	708.633,87	796.005,57
1.1.1	Reinvermögen	708.633,87	796.005,57
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	153.200,40	204.926,57
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	153.200,40	203.690,32
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	1.236,25
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	51.726,17	-60.372,85
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	51.726,17	-60.372,85
	- ordentliches Ergebnis	50.489,92	-59.837,62
	- außerordentliches Ergebnis	1.236,25	-535,23
	(Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen: 0 Euro)		
1.4	Sonderposten	1.419.252,00	1.349.693,00
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	929.794,00	888.088,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	489.458,00	461.605,00
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00	0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2	Schulden	470.321,87	508.795,52
2.1	Geldschulden	456.121,76	501.556,09
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	256.121,76	239.118,31
2.1.3	Liquiditätskredite	200.000,00	262.437,78
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	693,47	0,00
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	13.506,64	7.239,43
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



Bilanz 2016

Gemeinde: 03 Golmbach

Passiva		Vorjahr	Haushaltsjahr
		2015	2016
		EUR	EUR
1		2	3
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	13.506,64	7.239,43
3	Rückstellungen	0,00	10.000,00
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	10.000,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	0,00	0,00
4	Passive Rechnungsabgrenzung	480,00	360,00
	Bilanzsumme PASSIVA	2.803.614,31	2.809.407,81

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre

1. Haushaltsreste: 46.665 Euro
2. Bürgschaften: 0 Euro
3. Gewährleistungsverträge: 0 Euro
4. in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen: 0 Euro
5. Verpflichtungsermächtigungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften: 0 Euro
6. über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge: 0 Euro

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

Golmbach, 06.02.2018

(Ohm)
Bürgermeister

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. 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 aktivierten 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 als Sammelposten erfasst und pauschal über 5 Jahre linear abgeschrieben.
- 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 fertigerstellt 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 durch eine pauschal gebildete Wertberichtigung 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 2016

Die Gliederungsziffern entsprechen den Bilanzpositionen nach § 55 KomHKVO.

Aktiva

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
2.803.614,31 €	2.809.407,81 €

1. Immaterielle Vermögensgegenstände

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
340.353,79 €	5.250,00 €	0,00 €	0,00 €	7.034,78 €	338.569,01 €

1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
340.353,79 €	5.250,00 €	0,00 €	0,00 €	7.034,78 €	338.569,01 €

Wertveränderungen ergeben sich durch Zugänge aus einem Zuschuss für die Jugendfeuerwehr Golmbach für einen Wasseranschluss, einem Zuschuss für eine Sitzgarnitur auf einem Spielplatz und einem Zuschuss für den Anbau am Sportheim Warbsen. Weitere Wertveränderungen entstehen durch die planmäßigen Abschreibungen.

2. Sachvermögen

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
2.375.696,13 €	181.369,31 €	545,00 €	0,00 €	102.098,83 €	2.454.421,61 €

2.1 Unbebaute Grundstücke

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
78.163,58 €	87.371,70 €	545,00 €	0,00 €	0,00 €	164.990,28 €

Die unbebauten Grundstücke umfassen Ackerland, Wald und sonstige unbebaute Grundstücke. Die Grundstücke unterliegen keiner Abschreibung.

Bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Golmbach sind einige Grundstücke der Gemeinde versehentlich nicht aktiviert worden. Die Werte der Grundstücke wurden bei den Bestandskonten 011, 012, 013 und 019 gegen die Nettoposition (2001 Reinvermögen) zum 01.01.2016 gebucht. Der Abgang betrifft ein Grundstück am Friedhof Warbsen, das der Samtgemeinde Bevern übertragen wurde.

2.2 Bebaute Grundstücke

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
478.019,46 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	17.022,00 €	460.997,46 €

Zu den bebauten Grundstücken einschließlich der Aufbauten gehören die Grundstücke mit Wohnbauten (Erbbaugrundstücke Am Pagenrücken, Forstbachtal und Voglerblick), Grundstücke mit sozialen Einrichtungen (Grundstück und Gebäude der ehemaligen Schule Golmbach mit Nebengebäude) und Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen (Spielplatzflächen, Grundstücke und Gebäude der alten Schule Warbsen, der Schutzhütte Golmbach und des Grillplatzes Warbsen sowie die Grundstücke, Gebäude und Aufbauten der Sportanlagen). Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die Abschreibungen.

2.3 Infrastrukturvermögen

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
1.796.420,09 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	81.901,00 €	1.714.519,09 €

Das Infrastrukturvermögen beinhaltet den Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (Grundstücke der Straßen, Wege und Gräben), Brücken („Mühlanger 12/14“, „Mühlanger 9/7a“, „Am Sportzentrum“ und „Am Pagenrücken“), die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (Graben im Neubaugebiet), die Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (Straßenaufbau, Straßenbeleuchtung und Straßenbegleitgrün) und Grund und Boden des Friedhofes. Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich durch die Abschreibungen.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
23.009,00 €	746,83 €	0,00 €	0,00 €	3.175,83 €	20.580,00 €

Die Wertveränderungen ergeben sich durch die Sachspende „Sitzgarnitur“ für einen Spielplatz und den planmäßigen Abschreibungen.

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
84,00 €	93.250,78 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	93.334,78 €

Zum Bilanzstichtag sind Anzahlungen für die Anlage im Bau-Hochbau (Herstellungskosten „Am Pagenrücken“ II. Bauabschnitt) in Höhe von 93.250,78 € geleistet worden.

3. Finanzvermögen

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Wertberichtigungen	Stand 31.12.16
74.772,43 €	0,00 €	54.851,74 €	0,00 €	3.503,50 €	16.417,19 €

Das Finanzvermögen umfasst die Beteiligungen, Wertpapiere und Forderungen. Wertveränderungen ergeben sich ausschließlich bei den Forderungen.

3.2 Beteiligungen

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
511,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	511,29 €

Als Beteiligung hält die Gemeinde Golmbach Stammkapitalanteil an der Gemeinnützigen Wohnungsbau- und Siedlungsgesellschaft in Höhe von 511,29 €.

3.5 Wertpapiere

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
150,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150,00 €

Die Gemeinde Golmbach hält Anteile an der Volksbank Weserbergland in Höhe von 150 €. Die Anteile sind den Wertpapieren zuzuordnen.

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16	Wertberichtigungen	Stand 31.12.16
64.509,71 €	16.472,65 €	3.503,50 €	12.969,15 €

Bei den öffentlich-rechtlichen Forderungen bestehen Kassenreste in Höhe von 16.422,65 € aus Steuern und 50,00 € aus Gebühren. Wertberichtigungen sind bei Forderungen aus der Gewerbesteuer in Höhe von 3.503,50 € vorgenommen worden.

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16	Wertberichtigungen	Stand 31.12.16
9.601,43 €	2.786,75 €	0,00 €	2.786,75 €

Bei den privatrechtlichen Forderungen bestehen Kassenreste in Höhe von 1.622,97 € aus Erstattungen.

In der Bilanz des Eigenbetriebes Wasserversorgung zum 31.12.16 sind 242.041,02 € Verbindlichkeiten gegenüber der Samtgemeinde ausgewiesen. Verbindlichkeiten des Eigenbetriebes

Wasserversorgung aus der Verbrauchsabrechnung 2016 gegenüber der Gemeinde Golmbach bestehen nicht. Eine Verbindlichkeit beim Eigenbetrieb und somit eine Forderung bei der Gemeinde Golmbach besteht zum Bilanzstichtag in Höhe von 1.139,93 € aus der Konzessionsabgabe Wasser. In der Bilanz des Eigenbetriebes Abwasserbeseitigung zum 31.12.16 sind keine Verbindlichkeiten gegenüber der Samtgemeinde oder den Mitgliedsgemeinden ausgewiesen.

Weitere Forderungen ergeben sich in Höhe von 23,85 € aus der Vorjahresabgrenzung von Finanzerträgen.

4. Liquide Mittel

Die liquiden Mittel geben den Bestand der Zahlungsmittel der Gemeinde Golmbach nach dem letzten Tagesabschluss 2016 der Samtgemeindekasse, den Bestand der Barkasse und die Handvorschüssen wieder.

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
12.791,96 €	0,00 €

Passivseite

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
2.803.614,31 €	2.809,407,81 €

1. Nettosition

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
2.332.812,44 €	2.290.252,29 €

Die Nettosition besteht aus den Untergliederungen Basis-Reinvermögen, Rücklagen, Jahresergebnis und Sonderposten. Sie weist das „kommunale Eigenkapital“ der Gemeinde Golmbach aus.

1.1. Basis-Reinvermögen

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
708.633,87 €	796.005,57 €

Das Basisreinvermögen besteht aus den Positionen Reinvermögen und Sollfehlbetrag aus dem kameralen Abschluss als Minusbetrag. Im Reinvermögen sind gesondert ausgewiesen die empfangenen Investitionszuweisungen und –zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände nach § 42 Abs. 5 S. 2 KomHKVO in Höhe von 134.690,91 €. Dazu gehören die kostenlos erhaltenen Grundstücke sowie die erhaltenen Beiträge für Grunderwerb.

1.1.1 Reinvermögen

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
708.633,87 €	796.005,57 €

Bei der Erstellung der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Golmbach sind einige Grundstücke der Gemeinde versehentlich nicht aktiviert worden. Die Werte der Grundstücke wurden bei den Bestandskonten 011, 012, 013 und 019 gegen die Nettoposition (2001 Reinvermögen) zum 01.01.2016 gebucht.

1.2 Rücklagen

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.16
153.200,40 €	51.726,17 €	0,00 €	204.926,57 €

1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.16
153.200,40 €	50.489,92 €	0,00 €	203.690,32 €

1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Stand 31.12.16
0,00 €	1.236,25 €	0,00 €	1.236,25 €

Das Jahresergebnis 2015 in Höhe von 51.726,17 € wurde in die entsprechende Überschussrücklage gebucht.

1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis schließt mit einem Fehlbetrag von 60.372,85 € ab.

1.4 Sonderposten

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
1.419.252,00 €	746,83 €	0,00 €	0,00 €	70.305,83 €	1.349.693,00 €

1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
929.794,00 €	746,83 €	0,00 €	0,00 €	42.452,83 €	888.088,00 €

Empfangene Investitionszuweisungen und –zuschüsse für abnutzbare Vermögensgegenstände sind gem. § 44 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. Wertänderungen ergeben sich durch die Spende der Sitzgarnitur für einen Spielplatz und durch die erfolgswirksame Auflösung der Sonderposten.

1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
489.458,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	27.853,00 €	461.605,00 €

Für die von den Anliegern erhobenen Beiträge sind Sonderposten zu bilden. Die Sonderposten werden über die Nutzungsdauer der finanzierten Einrichtung erfolgswirksam aufgelöst. Veränderungen ergeben sich ausschließlich durch die Auflösung der Sonderposten.

1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Stand 31.12.15	Zugänge	Abgänge	Umbuchung	Abschreibung	Stand 31.12.16
0,00 €		0,00 €		0,00 €	0,00 €

Anzahlungen auf Sonderposten bestehen zur Zeit keine.

2. Schulden

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
470.309,57 €	508.795,52 €

2.1 Geldschulden

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
456.121,76 €	501.556,09 €

2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
256.121,76 €	239.118,31 €

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

2.1.3 Liquiditätskredite

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
200.000,00 €	262.437,78 €

2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
693,47 €	0,00 €

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bestehen zum Bilanzstichtag keine.

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
13.506,64 €	7.239,43 €

2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
13.506,64 €	7.239,43 €

In der Bilanz des Eigenbetriebes Wasserversorgung zum 31.12.16 sind keine Forderungen an die Samtgemeinde und die Eigenbetriebe ausgewiesen. In der Bilanz des Eigenbetriebes Abwasserbeseitigung zum 31.12.16 sind Forderungen an die Samtgemeinde und die Mitgliedsgemeinden in Höhe von 249.281,71 € ausgewiesen. Davon entfallen 2.378,-- € auf die Gemeinde Golmbach, die aus den Aufwendungen für Straßentwässerungsanteile resultieren und in das Jahr 2016 abgegrenzt wurden.

Außerdem sind diverse Verbindlichkeiten aus Vorjahresabgrenzungen in einer Gesamthöhe von 4.861,43 € ausgewiesen.

3. Rückstellungen

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
0,00 €	10.000,00 €

3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
0,00 €	10.000,00 €

Für die unterlassene Straßenunterhaltung wurde im Berichtsjahr eine Rückstellung in Höhe von 10.000,00 € gebildet.

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand 31.12.15	Stand 31.12.16
480,00 €	360,00 €

Hierbei handelt es sich um einen Abschlag der Landesschulbehörde für beitragsfreie Kindergartenjahre für Januar 2016.

Vermerke unter der Bilanz

Die Haushaltsreste, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre darstellen, belaufen sich auf 46.665 €.

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 2015	Ergebnis 2016	Veränd.
Grundsteuer A	18.021,26 €	19.921,81 €	10,55%
Grundsteuer B	92.133,14 €	90.281,04 €	-2,01%
Gewerbesteuer	92.030,00 €	19.275,00 €	-79,06%
Gemeindeanteil Einkommensteuer	369.538,00 €	374.044,00 €	1,22%
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	3.464,00 €	3.571,00 €	3,09%
Hundesteuer	3.433,50 €	3.546,00 €	3,28%
Summe Steuern und ähnliche Abgaben	578.619,90 €	510.638,85 €	-11,75%
Sonstige allgemeine Zuweisungen von Gemeinden	40.904,00 €	0,00 €	-100,00%
Zuweisungen für lfd. Zwecke vom Land	7.898,15 €	5.160,00 €	-34,67%
Summe Zuweisungen und allgemeine Umlagen	48.802,15 €	5.160,00 €	-89,43%
Auflösung Sonderposten Investitionszuweisungen	41.155,88 €	42.452,83 €	3,15%
Auflösung Sonderposten Beiträge	29.524,00 €	27.583,00 €	-6,57%
Summe Auflösungserträge	70.679,88 €	70.035,83 €	-0,91%
Verwaltungsgebühren	610,00 €	705,00 €	15,57%
Benutzungsgebühren	0,00 €	102,00 €	100,00%
Summe öffentlich-rechtliche Entgelte	610,00 €	807,00 €	32,30%
Mieten und Pachten	10.416,50 €	10.946,55 €	5,09%
Erträge aus Verkauf	482,19 €	298,80 €	0,00%
Summe privatrechtliche Entgelte	10.416,50 €	11.245,35 €	7,96%
Erstattungen von Gemeinden	10.669,78 €	12.572,36 €	17,83%
Erstattungen von übrigen Bereichen	7.565,35 €	5.355,04 €	-29,22%
Summe Kostenerstattungen, Kostenumlagen	18.235,13 €	17.927,40 €	-1,69%
Erträge aus Gewinnanteilen aus Beteiligungen	56,32 €	23,85 €	-57,65%
Verzinsung von Steuernachforderungen	12.624,75 €	-156,00 €	-101,24%
Sonstige Finanzerträge	17,11 €	0,00 €	-100,00%
Summe Zinsen und ähnliche Finanzerträge	12.698,18 €	-132,15 €	-101,04%
Konzessionsabgaben	25.623,93 €	23.078,91 €	-9,93%
Säumniszuschläge	0,00 €	0,00 €	0,00%
Summe sonstige ordentliche Erträge	25.623,93 €	23.078,91 €	-9,93%

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

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Veränd.
Dienstaufwendungen tarifl. Beschäftigte	21.280,26 €	22.364,40 €	5,09%
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	13.710,03 €	14.035,48 €	2,37%
Beiträge Versorgungskasse tarifl. Beschäftigte	1.594,34 €	1.060,53 €	-33,48%
Beiträge gesetzl. Sozialversicherung tarifl. Besch.	4.204,80 €	4.427,79 €	5,30%
Beihilfe Beamte und Arbeitnehmer	128,77 €	139,58 €	8,39%
Summe Aufwendungen für aktives Personal	40.918,20 €	42.027,78 €	2,71%
Unterhaltung der Grundstücke und Baul. Anlagen	18.233,10 €	786,59 €	-95,69%
Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	5.292,18 €	11.673,92 €	120,59%
Unterhaltung des sonst. beweglichen Vermögens	1.059,54 €	804,24 €	-24,10%
Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00 €	141,21 €	100,00%
Mieten und Pachten	23,01 €	23,01 €	0,00%
Bewirtschaftung der Grundstücke und baul. Anlagen	7.316,60 €	15.370,52 €	110,08%
Haltung von Fahrzeugen	3.491,28 €	3.575,29 €	2,41%
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	155,99 €	29,98 €	-80,78%
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	6.707,53 €	8.660,19 €	29,11%
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	0,00 €	1.288,48 €	100,00%
Summe Aufwendungen Sach- u. Dienstleistungen	42.279,23 €	42.353,43 €	0,18%
Afa immat. Vermögen aus Investitionszuwendungen	6.630,78 €	7.034,78 €	6,09%
Afa Gebäude	17.003,88 €	17.022,00 €	0,11%
Afa Infrastrukturvermögen	83.529,46 €	81.901,00 €	-1,95%
Afa auf BGA	1.989,23 €	2.210,00 €	11,10%
Auflösung Sammelposten	815,40 €	965,83 €	18,45%
Einzelwertberichtigung	0,00 €	3.503,50 €	100,00%
Abschreibungen auf Forderungen GrSt. A	0,00 €	25,99 €	100,00%
Summe Abschreibungen	109.968,75 €	112.663,10 €	2,45%
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	9.432,36 €	8.838,47 €	-6,30%
Verzinsung von Steuererstattungen	311,75 €	19,00 €	-93,91%
Summe Zinsen und ähnl. Aufwendungen	9.744,11 €	8.857,47 €	-9,10%
Zuweisungen an übrige Bereiche	61.825,59 €	42.905,18 €	-30,60%
Gewerbesteuerumlage	13.779,00 €	11.991,00 €	-12,98%
Allg. Umlagen an Gemeinden (GV), Kreisumlage	415.392,00 €	0,00 €	-100,00%
Kreisumlage	0,00 €	274.856,00 €	100,00%
Samtgemeindeumlage	0,00 €	144.472,00 €	100,00%
Summe Transferaufwendungen	490.996,59 €	474.224,18 €	-3,42%
Aufwendungen für ehrenamtl. und sonst. Tätigkeit	6.316,00 €	6.420,00 €	1,65%
Sonst. Aufwendungen	5.196,62 €	4.966,13 €	-4,44%
Geschäftsaufwendungen	2.611,28 €	3.713,55 €	42,21%
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	844,14 €	843,39 €	-0,09%
Erstattung an Land	435,94 €	386,89 €	-11,25%
Erstattung an Gemeinden	6.367,08 €	2.407,89 €	-62,18%
Summe sonstige ordentliche Aufwendungen	21.771,06 €	18.737,85 €	-13,93%

Das außerordentliche Ergebnis setzt sich aus folgenden Positionen zusammen:

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Veränd.
Sonstige periodenfremde Erträge	1.236,25 €	9,77 €	100,00%
Summe außerordentliche Erträge	1.236,25 €	9,77 €	-99,21%
Sonstige periodenfremde Aufwendungen	- €	545,00 €	-100,00%
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	545,00 €	-100,00%

6 Anlagen zum Anhang

6.1 Anlagenübersicht

6.2 Forderungsübersicht

6.3 Schuldenübersicht

6.4 Rückstellungsübersicht



Anlagenbuchführung Anlagenübersicht

erstellt am: **18.01.2018 / 11:55:38** 21
 erstellt von: **Jutta Kubiak**
 erstellt für: **03 Golmbach**
 Haushaltsjahr: **2016**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern

Anlagevermögen sortiert nach FIBU-Bilanzstruktur	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haus- haltsjahr	Abgänge im Haus- haltsjahr	Umbuchung im Haus- haltsjahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschrei- bung im Haushalts- jahr	Auflösungen (kumulierte Abschreibungen für Abgänge)	Zuschrei- bung im Haushalts- jahr	Stand am 31.12. des Haushalts- jahres	am 31.12. des Haus- haltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-	-EURO-
		+	-	+ / -			+	-	-			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1 Immaterielle Vermögensgegenstände	412.001,65	5.250,00	0,00	0,00	417.251,65	71.647,86	7.034,78	0,00	0,00	78.682,64	338.569,01	340.353,79
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	412.001,65	5.250,00	0,00	0,00	417.251,65	71.647,86	7.034,78	0,00	0,00	78.682,64	338.569,01	340.353,79
2 Sachvermögen (ohne Vorräte und GWG)	3.592.707,27	181.369,31	545,00	0,00	3.773.531,58	1.217.011,14	102.098,83	0,00	0,00	1.319.109,97	2.454.421,61	2.375.696,13
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	78.163,58	87.371,70	545,00	0,00	164.990,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.990,28	78.163,58
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	815.589,26	0,00	0,00	0,00	815.589,26	337.569,80	17.022,00	0,00	0,00	354.591,80	460.997,46	478.019,46
2.3 Infrastrukturvermögen	2.640.647,04	0,00	0,00	0,00	2.640.647,04	844.226,95	81.901,00	0,00	0,00	926.127,95	1.714.519,09	1.796.420,09
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	22.766,27	0,00	0,00	0,00	22.766,27	22.766,27	0,00	0,00	0,00	22.766,27	0,00	0,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	35.457,12	746,83	0,00	0,00	36.203,95	12.448,12	3.175,83	0,00	0,00	15.623,95	20.580,00	23.009,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	84,00	93.250,78	0,00	0,00	93.334,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.334,78	84,00
3 Finanzvermögen (ohne Forderungen)	661,29	0,00	0,00	0,00	661,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661,29	661,29
3.2 Beteiligungen	511,29	0,00	0,00	0,00	511,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	511,29	511,29
3.5 Wertpapiere	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	150,00
insgesamt	4.005.370,21	186.619,31	545,00	0,00	4.191.444,52	1.288.659,00	109.133,61	0,00	0,00	1.397.792,61	2.793.651,91	2.716.711,21



Forderungsübersicht 2016

Gemeinde: 03 Golmbach

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2016	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2015	Mehr (+) weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	12.969,15	8.286,65	4.682,50	0,00	64.509,71	-51.540,56
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	2.786,75	2.786,75	0,00	0,00	9.601,43	-6.814,68
Summe	15.755,90	11.073,40	4.682,50	0,00	74.111,14	-58.355,24

*** Ende der Liste "Forderungsübersicht" ***



Schuldenübersicht 2016

Gemeinde: 03 Golmbach

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2016	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2015	Mehr (+) weniger (-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
		EUR	EUR	EUR		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	501.556,09	279.884,84	74.551,87	147.119,38	456.121,76	45.434,33
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	239.118,31	17.447,06	74.551,87	147.119,38	256.121,76	-17.003,45
1.3 Liquiditätskredite	262.437,78	262.437,78	0,00	0,00	200.000,00	62.437,78
1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	693,47	-693,47
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	7.239,43	7.239,43	0,00	0,00	13.506,64	-6.267,21
Summe	508.795,52	287.124,27	74.551,87	147.119,38	470.321,87	38.473,65

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

Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Gemeinde Golmbach 2016

Art der Rückstellung		Bestand am 31.12. des HH-Jahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung	Auflösung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
		-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
		1	2	3	4	5	6
1.	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon						
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
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnl. Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
4.	Rückstellung für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe aller Rückstellungen	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00

6.5 Ermächtigungsübertragungen

Ergebnishaushalt

Im Ergebnishaushalt wurden keine Ermächtigungsvortragungen vorgenommen.

Finanzhaushalt

Im Finanzhaushalt ergeben sich folgende Ermächtigungsübertragungen in das Jahr 2017:

Auszahlungen

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
54101.0962/7872/12	Ausbau „ Am Pagenrücken“ AiB	26.665,22 €
54101.0350/7872/3	Ortsdurchfahrt Golmbach	20.000,00 €

Einzahlungen

Produktsachkonto	Maßnahme	Betrag
61201.2317304/69273	Kreditaufnahmen	47.000,00 €

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 erstreckt haben sowie die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen.

7.2 Grundlagen

7.2.1 Haushaltssatzung 2016

Der Rat der Gemeinde Golmbach hat am 21.12.2015 in öffentlicher Sitzung die Haushaltssatzung 2016 beschlossen. Die nach § 114 in Verbindung mit § 122 Abs. 2 NKomVG erforderliche Genehmigung ist durch den Landkreis Holzminden am 31.03.2016 erteilt worden. Die

Veröffentlichung der Haushaltssatzung erfolgte im Amtsblatt des Landkreises Holzminden am 11.05.2016. Der Haushaltsplan hat in der Zeit vom 17.05.2016 bis 25.05.2016 öffentlich ausgelegen.

7.2.2 Ermächtigungen für das Haushaltsjahr 2016

Ergebnishaushalt:

Ordentliche Erträge	691.700 €
Ordentliche Aufwendungen	723.500 €
davon Überschuss gem. § 15 Abs. 5 KomHKVO	0 €
Außerordentliche Erträge	0 €
Außerordentliche Aufwendungen	0 €
davon Überschuss gem. § 15 Abs. 6 KomHKVO	0 €

Finanzhaushalt:

Einzahlungen	833.000 €
davon Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	614.600 €
davon Einzahlungen für Investitionen	218.400 €
davon Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	0 €
Auszahlungen	705.400 €
davon Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	622.600 €
davon Auszahlungen für Investitionen	65.000 €
davon Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	17.800 €

Übertragungsermächtigungen in Form von Haushaltsresten aus dem Jahr 2015 sind wie folgt vorgenommen worden:

Folgende Haushaltsausgabereste werden neu gebildet:

54101.0962/7872 Projekt 12	Ausbau „Am Pagenrücken“ AiB	59.916,00 €
54101.0350/7872 Projekt 3	Ortsdurchfahrt Golmbach	20.000,00 €

Folgende Haushaltseinnahmereste werden neu gebildet:

61201.2317304/69273	Kreditaufnahmen	179.100,00 €
---------------------	-----------------	--------------

7.2.3 Volumen des Jahresergebnisses

Die Ergebnisrechnung 2016 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ansatz 2016	mehr (+) weniger (-)
Summe ordentliche Erträge	766.167,86 €	639.031,19 €	681.700,00 €	-42.668,81 €
Summe ordentliche Aufwendungen	715.677,94 €	698.868,81 €	723.500,00 €	-24.631,19 €
Ordentliches Ergebnis	50.489,92 €	-59.837,62 €	-41.800,00 €	-18.037,62 €
Summe außerordentliche Erträge	1.236,25 €	9,77 €	0,00 €	9,77 €
Summe außerordentliche Aufwendungen	0,00 €	545,00 €	0,00 €	545,00 €
Außerordentliches Ergebnis	1.236,25 €	-535,23 €	0,00 €	-535,23 €
Jahresergebnis	51.726,17 €	-60.372,85 €	-41.800,00 €	-18.572,85 €

Die Finanzrechnung 2016 schließt wie folgt ab:

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ansatz 2016	mehr (+) weniger (-)
Einzahlungen	1.545.141,41 €	623.440,88 €	833.000,00 €	-209.559,12 €
Auszahlungen	1.500.955,64 €	898.670,62 €	705.400,00 €	193.270,62 €
Veränderung Finanzmittelbestand	44.185,77 €	-275.229,74 €	127.600,00 €	-402.829,74 €
davon				
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	693.171,92 €	623.440,88 €	614.600,00 €	8.840,88 €
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	597.605,03 €	582.472,92 €	622.600,00 €	-40.127,08 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	261.969,49 €	0,00 €	218.400,00 €	-218.400,00 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	246.775,03 €	99.194,25 €	65.000,00 €	34.194,25 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	16.575,58 €	17.003,45 €	17.800,00 €	-796,55 €
Haushaltsunwirksame Einzahlungen	590.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Haushaltsunwirksame Auszahlungen	640.000,00 €	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €

Schlussbilanz 2016 in Kurzform

Aktiva	31.12.2016	31.12.2015	Passiva	31.12.2016	31.12.2015
1. Immat. Vermögen	338.569,01 €	340.353,79 €	1. Nettoposition	2.290.252,29 €	2.332.812,44 €
2. Sachvermögen	2.454.421,61 €	2.375.696,13 €	2. Schulden	508.795,52 €	470.321,87 €
3. Finanzvermögen	16.417,19 €	74.772,43 €	3. Rückstellungen	10.000,00 €	0,00 €
4. Liquide Mittel	0,00 €	12.791,96 €	4. Pass. Rechn.-Abgr.	360,00 €	480,00 €
5. Akt. Rechn.-Abgr.	0,00 €	0,00 €			
Summe Aktiva	2.809.407,81 €	2.803.614,31 €	Summe Passiva	2.809.407,81 €	2.803.614,31 €

7.3 Ergebnisentwicklung

7.3.1 Gesamthaushalt

Das Haushaltsjahr 2016 schließt mit einem Fehlbetrag in Höhe von 60.372,85 € ab. Damit ist das Jahresergebnis um 112.099,02 € niedriger als im Jahr 2015 (51.726,25 €). Das Ergebnis liegt über dem geplanten Ergebnis von -41.800,00 €. Bei den Erträgen liegt das Ergebnis um 42.668,81 € unter den geplanten Ansätzen, insbesondere bei der Gewerbesteuer, dem Anteil an der Einkommensteuer und den Konzessionsabgaben. Die Aufwendungen unterschreiten im Ergebnis die geplanten Ansätze um 24.631,19 €.

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

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen gem. § 117 NKomVG:

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz in €	Ergebnis in €	Überschreitung in €
11107	Unterhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen	13.576,99	18.064,88	4.487,89
11107	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	0,00	143,10	143,10
11107	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	400,00	817,88	417,88
11107	Erstattungen an Gem./GV (Personalkosten)	0,00	76,38	76,38
11107	Erstattungen an Gem./GV (Fahrzeugunterh)	0,00	9,12	9,12
36201	Geschäftsaufwendungen	200,00	338,50	138,50
55501	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	0,00	901,43	901,43
55501	Erstattungen an Land	400,00	435,94	35,94
61101	Verzinsung von Steuererstattungen	100,00	311,75	211,75
61101	Gewerbesteuerumlage	12.808,00	13.779,00	971,00
61101	Geschäftsaufwendungen	0,00	377,60	377,60
			gesamt	7.770,59

Der § 19 KomHKVO (Deckungsfähigkeit) in Verbindung mit den erklärten Deckungsvermerken sind entsprechend angewendet worden. Über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen ist der Gemeinderat am 19.12.17 unterrichtet worden.

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

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ansatz 2016	Mehr/weniger
Afa imm. Vermögens	6.630,78 €	7.034,78 €	6.800,00 €	234,78 €
Afa Gebäude	17.003,88 €	17.022,00 €	17.200,00 €	-178,00 €
Afa Infrastrukturvermögen	83.529,46 €	81.901,00 €	74.800,00 €	7.101,00 €
AfA BGA	1.989,23 €	2.210,00 €	1.900,00 €	310,00 €
Auflösung Sammelposten	815,40 €	965,83 €	200,00 €	765,83 €
Afa gesamt	109.968,75 €	109.133,61 €	100.900,00 €	8.233,61 €

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

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ansatz 2016	mehr/weniger
Sopo Investitionszuweisungen	41.155,88 €	42.452,83 €	39.300,00 €	3.152,83 €
Sopo Beiträge	29.524,00 €	27.853,00 €	27.800,00 €	53,00 €
Auflösungserträge gesamt	70.679,88 €	70.305,83 €	67.100,00 €	3.205,83 €

7.3.2 Teilhaushalte

Die Gemeinde Golmbach hat keine Teilhaushalte gebildet. Auf Produktebene schließt die Ergebnisrechnung wie folgt ab:

Produkt	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ansatz 2016	mehr (+) weniger (-)
11101	Verwaltungsleitung/Polit. Gremien	-7.686,68 €	-7.193,45 €	-7.600,00 €	406,55 €
11102	Zentrale Verwaltung/Finanzen	-8.844,16 €	-13.859,85 €	-13.800,00 €	-59,85 €
11107	Liegenschaften	-5.972,01 €	1.295,67 €	-2.100,00 €	3.395,67 €
28101	Heimat- und Kulturpflege	0,00 €	-300,00 €	-300,00 €	0,00 €
36201	Kinder- und Jugendarbeit	-844,50 €	-560,00 €	-700,00 €	140,00 €
36501	Tageseinrichtungen für Kinder	-56.674,05 €	-41.214,18 €	-42.600,00 €	1.385,82 €
36602	Kinderspiel- und Bolzplätze	-1.561,51 €	-1.531,29 €	-1.700,00 €	168,71 €
42101	Sportförderung	-275,00 €	-575,00 €	-400,00 €	-175,00 €
42401	Sportplätze	2.125,00 €	-535,53 €	-500,00 €	-35,53 €
51102	Dorferneuerung	-2.116,00 €	-2.116,00 €	-2.200,00 €	84,00 €
54101	Bau und Unterhaltung Straßen	-63.593,07 €	-69.529,07 €	-72.000,00 €	2.470,93 €
54502	Straßenbeleuchtung	-12.609,26 €	-12.871,17 €	-17.400,00 €	4.528,83 €
55201	Wasserwirtschaft, Hochwasserschutz	-4.524,20 €	-4.524,20 €	-4.600,00 €	75,80 €
55501	Gemeindewald	-855,18 €	-329,07 €	-500,00 €	170,93 €
57310	Mehrzweckhalle Golmbach	-8.474,40 €	1.557,57 €	-1.400,00 €	2.957,57 €
61101	Öffentl. Abgaben, Zuweisungen, Entgelte	233.007,23 €	100.727,34 €	138.500,00 €	-37.772,66 €
61201	Sonstige allg. Finanzwirtschaft	-9.376,04 €	-8.814,62 €	-12.500,00 €	3.685,38 €
	gesamt	51.726,17 €	-60.372,85 €	-41.800,00 €	-18.572,85 €

Wesentliche Abweichungen und Entwicklungen:

Produkt	Ergebnis	Ansatz	Bemerkungen
61101	104.230,84 €	138.500,00 €	Mindereinnahmen bei der Gewerbesteuer und bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer in Höhe von 30.781,00 € unter dem ursprünglich geplanten Ansatz

7.4 Finanzentwicklung

Die Finanzrechnung 2016 schließt mit einem positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 40.967,96 € ab. Der Saldo aus der Investitionstätigkeit beträgt -99.194,25 €. Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf – 17.003,45 € und ergibt sich ausschließlich aus der ordentlichen Tilgung.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Liquiditätskredite) beträgt -200.000 €. Der Saldo der Finanzrechnung beläuft sich insgesamt auf -275.229,74 €. Der Anfangsbestand 2016 an liquiden Mitteln betrug -187.208,04 €. Der Endbestand an Zahlungsmittel am 31.12.2016 verändert sich damit auf -262.437,78 €.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen gem. § 117 NKomVG:

		Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis	Überschreitung
Produkt	Bezeichnung	in €	in €	in €
11102	Geschäftsauszahlungen	2.404,62	2.890,38	485,76
11107	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	13.576,99	19.339,66	5.762,67
11107	Unterhaltung des sonstigen beweglichen Vermögens	0,00	143,10	143,10
11107	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	400,00	418,79	18,79
11107	Erstattungen an Gemeinden (GV)	0,00	85,50	85,50
36201	Geschäftsauszahlungen	200,00	338,50	138,50
36201	Investitionszuschüsse an übrige Bereiche	0,00	500,00	500,00
36501	Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	0,00	689,88	689,88
55501	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	0,00	901,43	901,43
61101	Verzinsung von Steuererstattungen	100,00	311,75	211,75
61101	Gewerbesteuerumlage	12.808,00	13.779,00	971,00
61101	Geschäftsauszahlungen	0,00	318,46	318,46
	gesamt			10.226,84

Der § 19 KomHKVO (Deckungsfähigkeit) in Verbindung mit den erklärten Deckungsvermerken sind entsprechend angewendet worden. Über die über- und außerplanmäßigen Auszahlungen ist der Gemeinderat am 19.12.17 unterrichtet worden.

7.5 Bilanzentwicklung

7.5.1 Entwicklung des Anlagevermögens

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus der Anlagenübersicht für das Haushaltsjahr 2016 (siehe Anhang). Der Bestand des Anlagevermögens erhöht sich im Haushaltsjahr 2016 um 76.940,70 € (+ 2,75 %). Zugängen in Höhe von 186.619,31 € (Investitionen) stehen Abgängen in Höhe von 545,00 € und Abschreibungen in Höhe von 109.133,61 € gegenüber.

7.5.2 Entwicklung der Forderungen

Die Entwicklung der Forderungen ergibt sich aus der Forderungsübersicht für das Haushaltsjahr 2016 (siehe Anhang). Die öffentlich-rechtlichen Forderungen verringern sich um 51.540,56 € auf 12.969,15 €, die privatrechtlichen Forderungen verringern sich um 6.814,68 € auf 2.786,75 €. Wertberichtigungen aufgrund der Werthaltigkeit von Forderungen wurden im Haushaltsjahr 2016 in Höhe von 3.503,50 € vorgenommen.

7.5.3 Entwicklung der Schulden

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ergibt sich aus der Verbindlichkeitsübersicht für das Haushaltsjahr 2016 (siehe Anhang).

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen verringern sich um 17.003,45 € (ordentliche Tilgung) auf 239.118,31 €. Die Liquiditätskredite erhöhen sich um 62.437,78 € auf 262.437,78 €. Die sonstigen Verbindlichkeiten belaufen sich auf 7.239,43 € (- 6.267,21 €).

7.5.4 Entwicklung der Rückstellungen

Die Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der Rückstellungsübersicht für das Haushaltsjahr 2016 (siehe Anhang).

Rückstellungen sind im Berichtsjahr für unterlassene Straßenunterhaltung in Höhe von 10.000 € 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 (2014: 964 Einwohner, 2015: 936 Einwohner, 2016: 944 Einwohner) herangezogen.

7.6.1 Kennzahlen zur Ergebnisanalyse

Deckung der ordentlichen Verwaltungstätigkeit	2014	2015	2016
Ergebnis / ordentl. Aufwendungen	0,46 %	7,05 %	-8,64 %

Steuerquote	2014	2015	2016
Steuern–Gew-Steuerumlage / ord. Aufwendungen	73,68 %	78,92 %	71,35 %

Personalaufwandsquote	2014	2015	2016
Personalaufwendungen / ordentl. Aufwendungen	5,56 %	5,72 %	6,01 %

Abschreibungsquote	2014	2015	2016
Abschreibungen / ordentl. Aufwendungen	14,64 %	15,37 %	16,12 %

7.6.2 Kennzahlen zur Bilanzanalyse

Eigenkapitalquote	2014	2015	2016
Nettoposition / Bilanzsumme	75,04 %	83,21 %	81,52 %

Fremdkapitalquote	2014	2015	2016
Schulden + Rückstellungen/ Bilanzsumme	24,01 %	16,27 %	18,21 %

Anlagendeckung	2014	2015	2016
Nettoposition + Kredite / Anlagekapital	91,17 %	102,66 %	90,54 %

Anlagenintensität	2014	2015	2016
Anlagekapital / Bilanzsumme	93,00 %	96,90 %	99,44 %

Pro-Kopf-Verschuldung	2014	2015	2016
Schulden / Einwohner	696,43 €	485,75 €	531,31 €

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	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2016	2016	2016	31.12.2016
54101	HK Am Pagenrücken II	84,00 €	93.250,78 €	- €	93.334,78 €

Passiva

Produkt	Maßnahme	Anzahlungen/ Anlagen im Bau	Zugänge / In- vestitionen	Fertigstellung	Anzahlungen / Anlagen im Bau
		31.12.2015	2016	2016	31.12.2016

Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten sind im Berichtsjahr 2016 nicht vorhanden.

7.8 Vorgänge nach dem Abschluss des Haushaltsjahres

Nach dem Abschluss des Haushaltsjahres haben sich keine Vorgänge von besonderer Bedeutung ergeben, die Einfluss auf die Ergebnis-, Vermögens- oder Finanzlage der Gemeinde Golmbach haben.

7.9 Voraussichtliche Entwicklung und finanzwirtschaftliche Risiken der Aufgabenerfüllung.

Aufgrund der Mindererträge von rd. 30.781,00 € bei der Gewerbesteuer und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer wurde das hohe negative Ergebnis in Höhe von 60.372,85 € erzielt. In der Haushaltsplanung war ein Minus von 41.800,00 € eingeplant gewesen. Die Überschussrücklage reduziert somit nach entsprechendem Ergebnisverwendungsbeschluss auf 144.553,72 € an. Das zu erwartende Ergebnis des Haushaltsjahres 2017 in Höhe von - 40.300 € kann weiterhin ohne Probleme ausgeglichen werden. Auch weitere künftige Risiken durch zurückgehende Steuereinnahmen, einen Anstieg bei den Umlagen bzw. höheren Aufwendun-

gen bei Unterhaltungsmaßnahmen oder Bewirtschaftungskosten können mit der Überschussrücklage aufgefangen werden.

Der zweite Bauabschnitt „Am Pagenrücken“ ist begonnen und insgesamt sind 93.250,78 € investiert worden. Ein Abschluss der Maßnahme ist in 2017 zu erwarten.

Die Dorferneuerungsmaßnahme „OD Golmbach“ konnte aufgrund weiter fehlender Schlussrechnung seitens des Straßenbauamt Hamelns immer noch nicht abgeschlossen werden. Zuschüsse für die Jugendfeuerwehr Golmbach für einen Wasseranschluss, für eine Sitzgarnitur auf einem Spielplatz und dem Anbau am Sportheim Warbsen sind geleistet worden.

Der Bestand an Zahlungsmitteln zum Ende des Jahres 2016 beträgt - 262.437,78 €. Dieser Fehlbetrag wird weiter durch Liquiditätskredite überbrückt. Im Haushaltsjahr 2017 kommt der Ausbau des Pagenrückens zum Abschluss. Die Finanzierung erfolgt über die zu veranlagenden Straßenausbaubeiträgen. Außerdem ist es in 2017 zu einer Kreditaufnahme in Höhe von 47.000 € gekommen.

Im Haushaltsjahr 2018 wird es dann hoffentlich zur endgültigen Abrechnung der Zuweisungen und Beiträge für die OD Golmbach kommen. Aus den Zuweisungen werden noch 8.450 € erwartet, aus den Straßenausbaubeiträgen 120.000 €.

Vollständigkeitserklärung

Jahresabschluss der Gemeinde Golmbach für das Haushaltsjahr 2016

Herr Bürgermeister Henning Ohm 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 Röll

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 Dienstabweisungen 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 Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (GemHKVO) 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 GemHKVO 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.

Golmbach, 06.02.2018

(Henning Ohm)

Anlagen:

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