



Jahresabschluss 2016

Flecken Aerzen

05/11/2021



Schlussbilanz Flecken Aerzen zum 31. Dezember 2016

AKTIVA

PASSIVA

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
1. Immaterielles Vermögen						
1.1 Konzessionen	0,00		0,00			
1.2 Lizenzen	4.906,00		7.834,00	21.873.050,91	21.873.050,91	21.616.226,71
1.3 Ähnliche Rechte	0,00		0,00	0,00		0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse	182.031,00		190.263,00	265.308,70		265.308,70
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00		0,00			0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	186.937,00	0,00			
2. Sachvermögen						
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.039.989,50		2.226.217,26			0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.297.582,23		17.547.884,61		265.308,70	0,00
2.3 Infrastrukturvermögen	13.673.662,47		13.615.813,77			0,00
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.313.415,00		1.332.836,00			0,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00		0,00			0,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	532.006,00		620.209,00	588.724,26	1.797.295,09	-398.1125,65
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	753.304,10		748.300,10	8.699.694,00		9.015.197,00
2.8 Vorräte	55.981,73		46.644,86	1.957.594,00		1.931.060,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	305.692,14	35.971.643,17	99.478,31			
3. Finanzvermögen						
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00			0,00
3.2 Beteiligungen	159.602,25		104.293,32			
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	8.253.512,44		7.756.977,22	6.579.939,41		6.311.701,75
3.4 Ausleihungen	1.894.271,88		1.986.964,14			
3.5 Wertpapiere	0,00	10.307.386,57	0,00			
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	142.169,67		183.558,65	7.245,28		1.605.000,00
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	175.989,24		170.380,47		6.587.184,69	0,00
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	252.264,14		237.011,04			0,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	77.449,03	647.852,08	77.449,03			
4. Liquide Mittel						
4.1 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		362.014,44	137.387,36		346.498,51	452.042,28
4.2 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.3 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.4 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.5 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.6 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.7 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.8 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.9 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.10 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.11 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.12 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.13 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.14 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.15 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.16 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.17 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.18 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.19 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.20 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.21 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.22 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.23 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.24 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.25 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.26 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.27 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.28 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.29 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.30 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.31 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.32 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.33 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.34 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.35 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.36 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.37 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.38 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.39 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.40 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.41 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.42 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.43 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.44 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.45 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.46 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.47 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.48 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.49 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.50 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.51 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.52 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.53 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.54 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.55 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.56 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.57 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.58 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.59 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.60 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.61 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.62 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.63 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.64 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.65 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.66 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.67 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.68 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.69 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.70 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.71 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.72 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.73 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.74 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.75 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.76 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.77 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.78 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.79 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.80 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.81 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.82 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.83 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.84 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.85 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.86 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.87 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.88 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.89 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.90 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.91 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.92 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.93 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.94 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.95 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.96 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.97 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.98 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.99 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
4.100 Guthaben bei Kreditinstituten						0,00
5. Aktive Rechnungsabgrenzung						
5.1 Rückstellungen						
5.2 Rückstellungen						
5.3 Rückstellungen						
5.4 Rückstellungen						
5.5 Rückstellungen						
5.6 Rückstellungen						
5.7 Rückstellungen						
5.8 Rückstellungen						
5.9 Rückstellungen						
5.10 Rückstellungen						
5.11 Rückstellungen						
5.12 Rückstellungen						
5.13 Rückstellungen						
5.14 Rückstellungen						
5.15 Rückstellungen						
5.16 Rückstellungen						
5.17 Rückstellungen						
5.18 Rückstellungen						
5.19 Rückstellungen						
5.20 Rückstellungen						
5.21 Rückstellungen						
5.22 Rückstellungen						
5.23 Rückstellungen						
5.24 Rückstellungen						
5.25 Rückstellungen						
5.26 Rückstellungen						
5.27 Rückstellungen						
5.28 Rückstellungen						
5.29 Rückstellungen						
5.30 Rückstellungen						
5.31 Rückstellungen						
5.32 Rückstellungen						
5.33 Rückstellungen						
5.34 Rückstellungen						
5.35 Rückstellungen						
5.36 Rückstellungen						
5.37 Rückstellungen						
5.38 Rückstellungen						
5.39 Rückstellungen						
5.40 Rückstellungen						
5.41 Rückstellungen						
5.42 Rückstellungen						
5.43 Rückstellungen						
5.44 Rückstellungen						
5.45 Rückstellungen						
5.46 Rückstellungen						
5.47 Rückstellungen						
5.48 Rückstellungen						
5.49 Rückstellungen						
5.50 Rückstellungen						
5.51 Rückstellungen						
5.52 Rückstellungen						
5.53 Rückstellungen						
5.54 Rückstellungen						
5.55 Rückstellungen						
5.56 Rückstellungen						
5.57 Rückstellungen						
5.58 Rückstellungen						
5.59 Rückstellungen						
5.60 Rückstellungen						
5.61 Rückstellungen						
5.62 Rückstellungen						
5.63 Rückstellungen						
5.64 Rückstellungen						
5.65 Rückstellungen						
5.66 Rückstellungen						
5.67 Rückstellungen						
5.68 Rückstellungen						
5.69 Rückstellungen						
5.70 Rückstellungen						
5.71 Rückstellungen						
5.72 Rückstellungen						
5.73 Rückstellungen						
5.74 Rückstellungen						
5.75 Rückstellungen						
5.76 Rückstellungen						
5.77 Rückstellungen						

AKTIVA

	EUR	EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		47.524.334,48	
47.524.334,48			

PASSIVA

	EUR	EUR	EUR	Vorjahr EUR
Übertrag		42.342.577,39		
3. Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	3.927.490,58		3.893.000,13	
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	265.541,50		225.136,53	
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00		0,00	
3.4 Rückstellungen für die 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 Finanz- ausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	793.145,00		285.082,00	
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00		0,00	
3.8 Andere Rückstellungen	126.400,00	5.112.577,08	106.628,67	
4. Passive Rechnungsabgrenzung				
		69.180,01	16.876,03	
47.524.334,48				47.166.778,62

Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

	EUR
gem. § 54 Abs. 5 GemHKVO	11.000,00
1. Haushaltsreste Aufwand	362.607,76
Haushaltsreste Investitionen	373.607,76
	0,00
2. Bürgschaften / Gewährleistungsverträge	0,00
3. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00
4. Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00
5. Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus	2.468,90
Summe der Vorbelastungen	376.076,66



Aerzen, den 19.06.2023

Andreas Wittrock
Andreas Wittrock
Bürgermeister

Claus Henke
Kämmerer

C. Henke



Jahresabschluss 2016

Flecken Aerzen

Anhang zur Bilanz

05/11/2021

Anhang zum Jahresabschluss 2016

Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss 2016 ist der sechste Jahresabschluss des Flecken Aerzen nach Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik. Da die Erste Eröffnungsbilanz erst im Dezember 2016 beschlossen werden konnte, haben sich die Arbeiten an den Jahresabschlüssen – die natürlich die Eröffnungsbilanz voraussetzen- sehr verzögert. Es wird versucht, die rückständigen Abschlüsse so schnell als möglich nachzuholen.

Der Jahresabschluss beinhaltet alle Rechnungslegungs-Komponenten, die die GemHKVO-Doppik vorsieht:

Auf Ebene des Gesamthaushaltes (Dreikomponenten-Rechnung):

1. Vermögensrechnung (Bilanz)
2. Ergebnisrechnung
3. Finanzrechnung

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der organisatorischen Struktur im Flecken Aerzen aufgestellt und die Produkte zugeordnet.

Wesentliche Vorschriften in der jeweils gültigen Fassung für die doppische Haushaltswirtschaft für diesen Jahresabschluss sind neben den Gesetzen und Verordnungen in der jeweils gültigen Fassung die Richtlinie für die Vermögens Erfassung und -bewertung des Flecken Aerzen (Bewertungsrichtlinie).

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend den Vorgaben des § 128 Abs. 1 NKomVG vollständig aufgestellt und gliedern sich nach den Mustern zur GemHKVO (ab 2017 KomHKVO). Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich nach der GemHKVO, den Bestimmungen der Bewertungsrichtlinie des Flecken Aerzen zur Erstellung der Eröffnungsbilanz, in denen eine detaillierte und ausführliche Darstellung vorgenommen wurde und - soweit notwendig - nach handels- und steuerrechtlichen Vorgaben. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen bewertet worden. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Als Abschreibungsmethode findet – wie für Kommunen vorgeschrieben - ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Seit dem 01.01.2011 werden für Vermögensgegenstände mit Anschaffungs- und Herstellungskosten von 150,00 € bis 1.000,00 € (netto) Sammelposten nach § 47 Abs. 2 GemHKVO gebildet. Die Sammelposten werden grundsätzlich auf 5 Jahre ohne Restwert abgeschrieben. Vermögensgegenstände über 1.000 € (netto) werden einzeln nachgewiesen. Sie werden entsprechend der Nutzungsdauer nach der kommunalen AfA-Tabelle abgeschrieben.

Eine entsprechend der grundsätzlichen Regelung des § 37 GemHKVO durchzuführende körperliche Inventur für den Flecken Aerzen wird zu einem angemessenen Zeitpunkt durchgeführt werden. Solange die Jahresabschlüsse und damit auch die Vermögens Erfassung nachgearbeitet werden und nicht aktuell sind, ist eine sinnvolle Inventur nicht durchzuführen.

Erläuterungen zu Aktivposten

Da der Zeitraum, für den diese Jahresrechnung aufgestellt wird, schon lange zurück liegt, erfolgen notwendige Erläuterungen zumeist nur stichwortartig und für wesentliche Werte direkt in den Tabellen. Bei Umbuchungen handelt es sich zumeist um Zugänge von Vermögenswerten, die bereits im Anlagevermögen vorhanden waren (z.B. Anlagen im Bau) und im Laufe des Jahres 2016 dem endgültigen Bestandskonto zugeordnet wurden.

1. Immaterielles Vermögen

1.2. Lizenzen						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
EDV Lizenzen	7.834,00	2.261,00	0,00	0,00	5.189,00	4.906,00
Update Joomla CMS (Programm für Homepage Aerzen)						
	7.834,00	2.261,00	0,00	0,00	5.189,00	4.906,00

1.4. Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Inv. Zuw. an private Unternehmen	29.254,00	0,00	0,00	0,00	1.163,00	28.091,00
Inv. Zuw. an Kreisschulbaukasse	25.134,00	0,00	0,00	0,00	983,00	24.151,00
Inv. Zuw. an Private & Dritte	99.022,00	120,00	0,00	0,00	4.670,00	94.472,00
Inv. Zuw. an EB "Wasser" (Wärmecontracting)	36.853,00	0,00	0,00	0,00	1.536,00	35.317,00
	190.263,00	120,00	0,00	0,00	8.352,00	182.031,00

Immaterielles Vermögen wird im Wesentlichen durch Rechte und Anrechte, die z.B. durch Zuschüsse erworben werden, gebildet. In der Ersten Eröffnungsbilanz wurde auf die Bilanzierung immaterieller Vermögenswerte verzichtet. Der Bestand wächst somit seit 2011 kontinuierlich auf.

2. Sachvermögen

2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Grünflächen	1.028.102,20	23.994,60	1.187,20	0,00	0,00	1.050.909,60
Zu- und Abgänge überwiegend aus Flurbereinigung Reinerbeck; weiterer Zugang Grünland Dibetweg 11.781,17 €						
Ackerland	200.896,10	148.346,48	4.686,50	0,00	0,00	344.556,08
Zugänge aus Flurber. Reinerbeck 10.960,36 € und Ankäufe Gr.Berkel 137.386,12 € Abgänge aus Flurbereinigung Reinerbeck						
Wald, Forsten	24.561,50	0,00	0,00	0,00	0,00	24.561,50
Sonstige unbebaute Grundstücke	972.657,46	92.246,38	313.222,75	-131.718,77	0,00	619.962,32
Zugang überwiegend aus Erwerb Bauland Dibbetweg, Abgänge überwiegend aus Grundstücksverkäufen. Die Umbuchungen resultieren aus "alte Brotfabrik" und Einbuchung der Forstanteile						
	2.226.217,26	264.587,46	319.096,45	-131.718,77	0,00	2.039.989,50

Unter dieser Position werden Grünflächen, Ackerland, Wälder- u. Forsten, Wasserflächen- und -läufe aber auch die zum Bilanzstichtag noch unverkauften Baugrundstücke geführt. Wie bei allen Bilanzpositionen handelt es sich jeweils um die AHK. Die Werte für Grund und Boden unterliegen keiner Abnutzung, daher bleiben sie im Regelfall grundsätzlich unverändert.

Spätere Verkäufe, die die AHK Werte überschreiten, führen zu außerordentlichen Erträgen, Verkäufe, bei denen die Buchwerte nicht erreicht werden, führen zu außerordentlichem Aufwand.

Gelände alte Brotfabrik

Für die Neu- / Umgestaltung des Geländes „Alte Brotfabrik“ hat der Flecken Aerzen Zuweisungen aus Städtebauförderungsmitteln erhalten. Die Kosten dieser Gestaltung wurden dem Wert für Grund und Boden der jeweiligen Flurstücke zugeschlagen. Die dafür empfangenen Investitionszuschüsse von 22.671,22 € für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände (Grund und Boden) sind gem. § 42 Abs. 5 GemHKVO auf der Passivseite als Reinvermögen in der Bilanz auszuweisen.

2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Grund u. Boden m. Wohnbauten	215.539,13	0,00	0,00	0,00	0,00	215.539,13
Gebäude u. Aufbauten Wohnbauten	103.752,00	0,00	0,00	37.891,64	9.935,64	131.708,00
Umbuchung aus Sanierung Tannenweg 2a & 6a						
Grund u. Boden soziale Einrichtungen	232.277,81	0,00	0,00	0,00	0,00	232.277,81
Gebäude u. Aufbauten soz. Einrichtung	1.768.466,00	0,00	0,00	0,00	27.828,00	1.740.638,00
Grund u. Boden Schulen	147.806,79	0,00	0,00	0,00	0,00	147.806,79
Gebäude u. Aufbauten Schulen	4.696.888,00	0,00	0,00	11.133,18	78.250,18	4.629.771,00
Umbuchung = Streitschlichterhaus GS Aerzen						
Grund u. Boden Kultur, Sport, Gärten, Freizeit	1.185.573,91	8.724,94	17.449,32	0,00	0,00	1.176.849,53
Zu- und Abgänge resultieren überwiegend aus der Flurbereinigung Reinerbeck						
Geb. u. Aufb. Kultur, Sport, Gärten, Freizeit	6.354.553,00	0,00	0,00	0,00	129.135,00	6.225.418,00
Grund u. Boden Brandschutz	270.414,76	10.281,32	9.277,29			271.418,79
Zu- und Abgänge resultieren überwiegend aus der Flurbereinigung Reinerbeck Weiterer Abgang aus Teilverkauf Grundstück Beeken Scheune						
Gebäude u. Aufbauten Brandschutz	1.877.706,00	0,00	0,00	0,00	27.810,00	1.849.896,00
Grund u. Boden Sonstige	261.786,21	173,74	10.255,77			251.704,18
Zu- und Abgänge resultieren überwiegend aus der Flurbereinigung Reinerbeck						
Geb. u. Aufb. Sonstige	433.121,00	0,00	0,00	0,00	8.566,00	424.555,00
	17.547.884,61	19.180,00	36.982,38	49.024,82	281.524,82	17.297.582,23

Grundstücke, auf denen sich Gebäude befinden sind in dieser Bilanzposition erfasst. Die Position umfasst sowohl den Wert des Grundstückes, der grundsätzlich keiner Abnutzung unterliegt, als auch den Wert der Aufbauten (Gebäude) die fest mit dem Grundstück verbunden sind. Da die Aufbauten/Gebäude einer Abnutzung unterliegen, werden sie gesondert erfasst und jährliche Abschreibungsbeträge ermittelt, die in die Ergebnisrechnung als Aufwand einfließen

2.3 Infrastrukturvermögen						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Grund u. Boden Infrastrukturvermögen	7.786.647,98	170.047,35	70.830,54	132.095,53	0,00	8.017.960,32
Zu- und Abgänge resultieren überwiegend aus der Flurbereinigung Reinerbeck Darüber hinaus Abgang aus Verkauf Teilfläche Wülmserweg, Umbuchungen aus "alte Brotfabrik"						
Brücken	1.072.735,00	0,00	0,00	0,00	23.780,00	1.048.955,00
Gebäude/Aufbauten Abwasserbeseitigung	11.159,00	0,00	0,00	1.588,35	172,35	12.575,00
Umbuchung aus RW-Kanal Lammer Grund						
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	3.990.249,00	9.582,29	756,31	174.560,19	327.752,17	3.845.883,00
Zugang Querungshilfe Friedhof Aerzen u. Ampel Königsförder Str., Abgang = Verkauf Straße Wülmser Weg Umbuchungen aus Aus- u. Neubau Straßen +109.539,89 €; Bushaltestellen u- wartehäuser +54.395,07 €; Straßenbel. +10.625,23 €						
Wasserbauliche Anlagen	296.802,00	0,00	0,00	0,00	6.453,00	290.349,00
Grund u. Boden Friedhöfe	96.615,79	10.907,71	15.979,35	0,00	0,00	91.544,15
Zu- und Abgänge resultieren überwiegend aus der Flurbereinigung Reinerbeck						
Gebäude Friedhöfe	224.828,00	0,00	0,00	0,00	5.450,00	219.378,00
Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	136.777,00	3.910,94	0,00	9.619,09	3.289,03	147.018,00
	13.615.813,77	194.448,29	87.566,20	317.863,16	366.896,55	13.673.662,47

Sowohl der Grund und Boden, als auch die baulichen Aufbauten von Straßen, Wegen und Plätzen, Brücken usw. werden unter dieser Bilanzposition geführt. Wie bei mit Gebäuden bebauten Grundstücken wird zwischen dem Wert von Grund und Boden der Straßenflächen und deren Aufbauten, also den Straßen usw. unterschieden. Neben Straßen enthält diese Bilanzposition u.a. auch die Brücken und die Friedhöfe.

Flurbereinigung Reinerbeck

In Reinerbeck wurde in 2011-2016 ein Flurbereinigungsverfahren (FBV) durch das ArL durchgeführt. Vorrangiges Ziel jedes FBV ist es, die landwirtschaftlichen Flächen so neu zu ordnen und zuzuschneiden, dass für die Land- u. Forstwirtschaft eine wirtschaftliche Bewirtschaftung der Flächen ermöglicht wird, leistungsfähige Wegenetze entstehen und den Zielen der Raumordnung Rechnung getragen wird. In Reinerbeck war darüber hinaus bekannt, dass die teils sehr lange zurückliegenden historischen Flächen/Flächenmaße nicht mit heutigen Vermessungen übereinstimmen. Auch diese zu korrigieren war in Reinerbeck erklärtes Ziel des FBV.

Um die Ziele zu verwirklichen, bringen zunächst alle Eigentümer im FBV-Gebiet ihre Flächen ein. Danach erfolgt eine den o.a. Zielen entsprechender Neuzuschnitt aller Flächen und eine Aufteilung/Zuordnung zu neuen Eigentümern.

Die landwirtschaftlich nutzbaren Flächen werden dabei zunächst monetär entsprechend ihrer Qualität und Größe – nach den Bewertungsmaßstäben des ArL – bewertet. Nicht land-/forstwirtschaftlich nutzbare Flächen (Bach, Straße...) erhalten keinen monetären Wert. Bei der Neuaufteilung der Flächen ist grundsätzlich Ziel, dass die monetären Werte der neuen Flächen denen der eingebrachten Flächen entsprechen. Abweichungen werden durch Ein-/Auszahlungen ausgeglichen.

Um die Unterhaltung der teils neu angelegten Feldwege zu gewährleisten, wurde in Reinerbeck gleichzeitig ein Realverband gebildet, der Eigentümer der neuen Feldwege geworden ist.

Mit dem Abschluss/der endgültigen Einweisung in die Eigentumsverhältnisse und Übertragung in das Flächenkataster/Grundbuch 2016 bzw. mit der Schlussfeststellung vom 18/10/2016 ist das Verfahren abgeschlossen worden. Unter dem 28/11/2016 ist diese Schlussfeststellung unanfechtbar geworden. Dieser Termin ist für die Abschreibung der eingebrachten und Zuschreibung der erhaltenen Flächen/Flurstücke/Inventare zugrunde zu legen.

Der Flecken Aerzen hat eine Anzahl Flächen im Flurbereinigungsgebiet eingebracht. Sie haben in der Bilanz am 31/12/15 einen Buchwert/AHK von insgesamt 120.304,30 €. Diese Grundstücke sind in der Flurbereinigung „untergegangen“ und damit am 28/11/2016 aus dem Anlagevermögen abzuschreiben mit dem vollen Buchwert. Ein Gegenwert für die eingebrachten Flächen (wie z.B. bei Verkauf) wird nicht erzielt, bzw. beträgt 0,00 €. Durch diese Abschreibung findet zunächst eine **Vermögensminderung/Bilanzkürzung** statt. Dadurch vermindert sich dann rechnerisch auch das Reinvermögen

Der Flecken Aerzen hat im Gegenzug neue Flächen erhalten. Sie haben einen Buchwert/AHK von insgesamt 223.308,85 €. Diese in der Flurbereinigung neu gebildeten und dem Flecken Aerzen übereigneten Flurstücke sind damit am 28/11/2016 zuzuschreiben/zu aktivieren mit den errechneten AHK. Es waren neue Inventare zu bilden und diese der jeweiligen Kontengruppe und Kostenstelle zuzuordnen.

Die allermeisten eingebrachten Flächen wurden entsprechend der Bewertungsanleitung „Grund u. Boden“ des Flecken Aerzen vom 12/10/2016 zur Aufstellung der Eröffnungsbilanz bewertet. Um Wertveränderungen weitgehend zu vermeiden, wurden die neuen Flächen nach den gleichen Werten bewertet. Durch diese Zuschreibung findet eine **Vermögensmehrung/Bilanzverlängerung** statt. Dadurch erhöht sich dann rechnerisch das Reinvermögen. Da Ab- und Zugang zeitgleich erfolgen, verändert sich das Reinvermögen um den Saldo.

Wie o.a. sind aufgrund der Bewertungen ArL Ausgleichszahlungen – in beide Richtungen – erfolgt. Die Geldzahlungen sind in den Ab- und Zuschreibungen nicht eingerechnet worden, bzw. auf die Grundstücke verteilt worden. Sie sind daher extra gegen das Reinvermögen zu buchen.

Während nach Berechnung ArL die Flächentausche praktisch ausgeglichen waren, ergibt sich aus der Bewertung nach BWA/AHK des Flecken Aerzen eine Vermögensmehrung, da auch Flächen, wie Bäche, Straßen, Wege... die beim ArL keinen Wert erhalten, lt. BWA zumindest mit geringen Beträgen zu bewerten sind.

Im Flurbereinigungsgebiet finden sich auch Flächen mit Aufbauten/Inventaren. Es war zu überprüfen, ob Berichtigungen zu erfolgen haben, bzw. ob die Inventare auf Flächen liegen, die im Rahmen der Flurbereinigung abgegeben wurden. Danach ergab sich, dass keine Inventare auszubuchen oder wertmäßig zu verändern waren.

Insgesamt ergab sich somit eine **Vermögensmehrung** i.H.v. **103.358,92 €**.

2.4 Bauten auf fremden Grund u. Boden						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Bauten auf fremden Grund u. Boden	1.332.836,00	0,00	0,00	0,00	19.421,00	1.313.415,00
	1.332.836,00	0,00	0,00	0,00	19.421,00	1.313.415,00

Diese Bilanzposition umfasst Gebäude, die auf Grundstücken errichtet sind, die nicht im Eigentum des Flecken Aerzen stehen. Dies sind z.B. die Sportanlagen in Groß Berkel. Entsprechend sind hier nur die Gebäude/Aufbauten bilanziert.

2.6 Maschinen u. techn. Anlagen						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Fahrzeuge	578.475,00	1.666,00	0,00	855,18	93.792,18	487.204,00
Zugang = Anhängervorrichtung John Deere Kompaktraktor Bauhof, Umbuchung Nachaktivierung Kompaktraktor						
Maschinen u. techn. Anlagen	41.734,00	12.297,10	0,00	0,00	9.229,10	44.802,00
Zugang Großflächenmäher 5.938,10 €; Rasenmäher 2.859,00 €; Ladeschaufel für Traktor 3.500,00 €						
	620.209,00	13.963,10	0,00	855,18	103.021,28	532.006,00

Maschinen und technische Anlagen sind Vorrichtungen, die nicht Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind. Als Fahrzeuge werden die Kfz des Bauhofes und der Feuerwehr erfasst.

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung Pflanzen u. Tiere						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Betriebsvorrichtungen	6.882,00	0,00	0,00	0,00	498,00	6.384,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	505.161,00	142.601,10	0,00	4.500,00	83.434,10	568.828,00
Zugänge: Hyd. Rettungsgerät FFW 23.279,26 €; Tragkraftspritze FFW 12.556,88 €; Klassensätze/Schulmobiliar 43.814,51 €; PC/Laptops Schulen 6.263,83 €; Küchenausstattung Mensa Domänenburg 18.312,32 €; Ausstattung Kindergärten 26.099,14 €; Sprungkästen Schulsporthalle Gr. Berkel 1.099,00 €; GPS Bauhoffahrzeuge 8.429,96 €; Geräte Bauhof 2.746,20 €; Umbuchung Streuer für Kompaktraktor 4.500 €						
Nutzpflanzen u. -tiere	30.975,10	0,00	0,00	0,00	0,00	30.975,10
Sammelp. Bew. VermGst 150-1.000 €	205.282,00	38.813,01	0,00	0,00	96.978,01	147.117,00
Unter Sammelposten werden Anschaffung einer Vielzahl von Vermögensgegenständen mit AHK von 150-1.000 € gebucht und abgeschrieben.						
	748.300,10	181.414,11	0,00	4.500,00	180.910,11	753.304,10

In dieser Bilanzposition sind die Werte der beweglichen Ausstattung, z.B. Büroeinrichtung, Einrichtung von Schulen und Kindergärten, Ausstattung des Bauhofes und der Feuerwehr, EDV usw. enthalten. Unter „**Sammelposten**“ werden selbständig nutzbare Vermögensgegenstände mit AHK von 150,00 € bis 1.000,00 € (netto) geführt, die im entsprechenden Haushaltsjahr angeschafft wurden und innerhalb 5 Jahren abgeschrieben werden (§ 47 Abs. 2 GemHKVO).

2.8 Vorräte						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Streugut	13.555,88	13.666,17	5.185,56	0,00	0,00	22.036,49
Verbrauch Streusalz : 64,89 t						
Bestand Heizöl	30.576,43	27.129,15	25.867,79	0,00	0,00	31.837,79
Verbrauch Heizöl: 47.931 L						
Bestand Flüssiggas	2.512,55	775,12	1.170,22	0,00	0,00	2.117,45
Verbrauch Flüssiggas: 2.163 L						
	46.644,86	41.570,44	32.223,57	0,00	0,00	55.991,73

Die Bestände an Heizöl, Flüssiggas und Streusalz werden zum Bilanzstichtag erfasst und bewertet. Darüber hinaus bestehen beim Flecken Aerzen keine zu bilanzierenden Vorräte.

2.9 Geleistete Anzahlungen für Anlagen im Bau/Beschaffungen						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Geleistete Anzahlungen für Anlagen im Bau	99.478,31	478.082,81	1.944,59	269.924,39	0,00	305.692,14
Zugänge u.a. Sanierung KiGa a.d Kirche Gr.Berkel 66.271,51 €; Neubau St.Johannis KiGa 45.755,51 €; Brandschutz KiGa Pöhlenstr. 19.211,82 €; Sanierung Gs.Gr.Berkel (Nordflügel) 34.422,18 €						
	99.478,31	478.082,81	1.944,59	269.924,39	0,00	305.692,14

Diese Bilanzposition dient der Sammlung einzelner aktivierungsfähiger Bestandteile von Anschaffungs- und Herstellungskosten, die erst nach Abschluss der Bau- bzw. Beschaffungsphase auf die endgültige Bilanzposition umgebucht werden. Soweit eine Maßnahme im gleichen Jahr begonnen und abgeschlossen wird, können Beträge zunächst im Zugang aufgeführt sein und dann bei Abschluss der Maßnahme als Umbuchungen umgebucht werden. Abschreibungen erfolgen erst mit Abschluss der Maßnahme bei der Kostenstelle der das fertige Objekt zuzuordnen ist.

3. Finanzvermögen

3.2 Beteiligungen						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Sonstige Anteilsrechte (s. Beteiligungsbericht im HPL)	85.400,00	27.354,69	0,00	29.400,00	0,00	142.154,69
Neu aufgenommen wurden die Forstanteile Aerzen (9 Anteile) und Grupenhagen (1 Anteil). s.u.						
CESA & Weserbergland Netz	11.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.075,00
Klimaschutzagentur Weserbergland	3.234,55	0,00	0,00	0,00	0,00	3.234,55
Tourismus westliches Weserbergland	4.583,77	10.000,00	11.445,76	0,00	0,00	3.138,01
Wie beim Eigenbetrieb Wasser erfolgt in Höhe der Verlustanteile ein Abschreibung, gleichzeitig wird durch neue Einlage das Kapital wieder erhöht.						
	104.293,32	37.354,69	11.445,76	29.400,00	0,00	159.602,25

Der Flecken Aerzen ist zum Bilanzstichtag – unverändert - an folgenden Unternehmen beteiligt: Kreissiedlungsgesellschaft, ZV Touristikzentrum Westliches Weserbergland, IG Weser, Klimaschutzagentur Weserbergland, Volksbank im Wesertal, Forst Aerzen, Forst Grupenhagen, CESA Verwaltungs GmbH, CESA Beteiligungs GmbH & Co KG, Weserbergland Netz Verwaltungs GmbH und Weserbergland Netz GmbH & Co KG. Diese Bilanzposition zeigt den Gesamtwert dieser Beteiligungen. (s. u. Beteiligungen)

Forstanteile der Genossenschaftsforsten Aerzen und Grupenhagen

Bei der Prüfung des Abschlusses 2013 fiel dem RPA auf, dass der Flecken Aerzen in seiner Beteiligungsübersicht zwar Anteile an den Genossenschaftsforsten Grupenhagen (1) und Aerzen (9) aufführt, diese aber bilanziell nicht aktiviert hat. Die Anteile sollten im nächsten in Aufstellung befindlichen JA – 2016 – nachgetragen werden. (s. Schlussbericht RPA zur Prüfung JA 2013)

Dazu war festzustellen, welche AHK den Anteilen jeweils zugrunde lagen und ob diese AHK ggf. schon in/mit anderen Positionen aktiviert wurden. Soweit dies der Fall war, waren die Inventare, die die AHK der Forstanteile enthielten, um die entsprechenden Werte zu mindern.

- Forstanteile Aerzen

Nach Recherche der Forst Aerzen wurden 1925 zwei Forstanteile mit dem Ankauf des „Haus Nr. 71“ durch die Gemeinde Aerzen erworben. Dieser Vertrag ist nicht mehr aufzufinden. 1980 wurden zwei weitere Forstanteile mit dem Ankauf Goldschlag 7 erworben. Auch dieser Vertrag wurde nicht aufgefunden. Es wird davon ausgegangen, dass die Werte der Forstanteile nicht in die Grundstückskaufpreise und auch nicht in die Ermittlung der AHK für das Anlagevermögen eingeflossen sind. Sie waren daher neu in das Anlagevermögen aufzunehmen/zu aktivieren und erhöhen den Wert des Anlagevermögens um 23.520 €.

Mit dem Kaufvertrag "alte Brotfabrik" vom 01/03/2002 wurden auch 5 Forstanteile mit verkauft/mit erworben. Dies wird im Kaufvertrag ausdrücklich erwähnt; eine wertmäßige Bewertung enthält der Kaufvertrag nicht. Es ist jedoch davon auszugehen, dass der Handelswert bei der Kaufpreisfindung sowohl dem Flecken Aerzen als auch Verkäufer bekannt war und berücksichtigt wurde.

Nach Auskunft der Forst Aerzen betrug bei Verkäufen 2003 der Kaufpreis 5.880 €; 2004 6.000 €. Der rechnerische Wert am Bilanzvermögen (Summe Eigenkapital / alle Anteile) liegt weit darüber.

Aus Gründen der vorsichtigen Bewertung wurde für alle 9 Anteile der Wert von je 5.880 € ausgewiesen und die Anteile mit diesem Wert in das Anlagevermögen aufgenommen. Die erworbenen Flächen Brotfabrik wurden im Wert um den entsprechenden Betrag vermindert (s.o. Umbuchungen). Durch die Einstellung dieser 5 Forstanteile Aerzen ändert sich das Anlagevermögen insgesamt also nicht.

- Forstanteil Grupenhagen

Mit Kaufvertrag von 1990 wurde das Grundstück Meinte 8 erworben. Im Kaufvertrag wird der Mitverkauf eines Forstanteiles zu 7.500 DM = 3.834,69 € festgelegt. Der reine Grunderwerbspreis entspricht dem Wert des Anlagevermögens für dieses Grundstück. Der Wert des Forstanteiles wurde daher neu in das Anlagevermögen aufgenommen und erhöht es somit.

3.3 Sondervermögen						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Eigenbetrieb Flecken Aerzen "Wasser"	7.756.977,22	650.000,00	153.464,78	0,00	0,00	8.253.512,44
Die durch den defizitären Bäderbetrieb abgeflommenen Zahlungsmittel des Vorjahres werden als Eigenkapitalerhöhung zugeführt, der Jahresverlust des Eigenbetriebes wird als Abgang gebucht.						
	7.756.977,22	650.000,00	0,00	0,00	0,00	8.253.512,44

Diese Bilanzposition zeigt den Betrag des Eigenkapitals des Eigenbetriebs Flecken Aerzen „Wasser“. Als Abschreibung ist der festgestellte Verlust 2016, sowie als Zugang die 2016 erfolgte Eigenkapitalverstärkung verbucht.

3.4 Ausleihungen			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Langfristige Ausleihungen an EB "Wasser"	1.781.783,50	-89.500,00	1.692.283,50
Langfristige Ausleihungen an Kreissiedlungsges.	205.180,64	-3.192,26	201.988,38
	1.986.964,14	-92.692,26	1.894.271,88

Die Ausleihungen werden fortgeführt; die Schuldner tilgen ihre Darlehen planmäßig.

3.6 öfftl.- rechtl. Forderungen			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Gewerbe-, Grund- u. Hundesteuer	306.041,63	-74.407,23	231.634,40
übrige öfftl.-rechtl. Forderungen	77.218,05	2.686,74	79.904,79
Abschreibungen wg. Uneinbringlichkeit	-199.701,03	30.331,51	-169.369,52
	183.558,65	-41.388,98	142.169,67

Die in dieser Bilanzposition zusammengefassten Werte betreffen Forderungen, die aufgrund gesetzlicher Normen entstanden sind und am Bilanzstichtag noch valutieren. Alle Forderungen sind zum Bilanzstichtag auf ihre „Werthaltigkeit“ hin zu überprüfen. Dazu sind - soweit ein Anlass besteht - einzelne Forderungen gezielt, die übrigen Forderungen mit einem prozentualen Abschlag zu berichtigen. Damit wird der Tatsache Rechnung getragen, dass einige Forderungen, die noch nicht erfüllt wurden, erfahrungsgemäß in den folgenden Jahren ausfallen.

3.7 Forderungen aus Transferleistungen			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Forderungen aus Transferleistungen	170.380,47	5.588,77	175.969,24
Darin: Betriebskostenabrechnung Kindergärten 161.214,67 €; Konzessionsabgabe 5.531,7 €			
	170.380,47	5.588,77	175.969,24

Transferleistungen sind grundsätzlich Zahlungen zwischen juristischen Personen des öfftl. Rechts. Es handelt sich um noch nicht ausgeglichene Forderungen; Wertberichtigungen werden für Forderungen aus Transferleistungen nicht vorgenommen. Auch 2016 waren noch Mitarbeiter*innen zur Arbeitsagentur bzw. zum Jobcenter abgeordnet.

3.8 Privatrechtliche Forderungen			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Privatrechtliche Forderungen	237.011,04	15.253,10	252.264,14
Darin: Verwaltungskostenanteil EB "Wasser" 112.417,35 €; Erstattung Gas & Strom 18.907,46 €			
	237.011,04	15.253,10	252.264,14

Zum Bilanzstichtag noch valutierende Forderungen aus privatrechtlichen Verträgen zeigt diese Bilanzposition. Wie unter 3.6 sind auch hier Wertberichtigungen vorzunehmen.

3.9 sonstige Vermögensgegenstände			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Versorgungsrücklage=Guthaben/Rücklage bei der NVK	77.449,03	0,00	77.449,03
	77.449,03	0,00	77.449,03

Neben den auf der Passivseite gezeigten rein bilanziellen Rückstellungen für spätere Pensions- und Versorgungsleistungen, wird bei der NVK auch eine tatsächliche Rücklage geführt. Deren Höhe wird in dieser Bilanzposition abgebildet. Zu- oder Abgänge erfolgten 2016 nicht.

4. Liquide Mittel			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Bankguthaben & Wechselgeldvorschüsse	137.387,36	224.627,08	362.014,44
	137.387,36	224.627,08	362.014,44

In dieser Bilanzposition wird der tatsächliche Bestand an Zahlungsmitteln aller Barkassen und Konten des Flecken Aerzen zusammengefasst. Die Summe aller Banksalden und Bargeldbestände stimmt mit dieser Bilanzposition überein. Zur Finanzrechnung 2016 ergibt sich eine Differenz von 7.245,28 €. Diese beruht auf einem Liquiditätskredit auf dem lfd. Konto bei der Sparkasse Weserbergland zum Jahresende 2016. In der FinRe werden die Werte saldiert, in der Bilanz getrennt nach Guthaben (Aktiva 4.) und Verbindlichkeit (Passiva 2.1.2) ausgewiesen.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Aktive RAP	77.276,48	-28.775,26	48.501,22
Darin Beamtenehälter Januar = 25.642,40; Beiträge Versorgungskassen Beamte 14.130,00 € ; Beihilfeumlage Pensionäre und aktive Bedienstete 2.130,25 €			
	77.276,48	-28.775,26	48.501,22

Die Rechnungsabgrenzung ist in der kaufmännischen und kommunalen Buchführung ein Schritt im Jahresabschluss, mit dem Werte in der Gewinn- und Verlust- bzw. Ergebnisrechnung und der Bilanz der richtigen Rechnungsperiode also dem richtigen Wirtschaftsjahr zugeordnet werden. Aufwendungen des neuen Jahres, die im alten Jahr bereits ausgezahlt sind, z.B. geleistete Vorauszahlungen, werden auf Konten für aktive Rechnungsabgrenzung gebucht und in dem Jahr, in dem die Gegenleistung erfolgt, aufgelöst. Sie bedeuten für den Flecken Aerzen Anrechte auf Gegenleistungen des Empfängers der Vorauszahlung.

Gesamtsumme AKTIVA 31.12.2015: 47.166.778,62 € **31.12.2016:** 47.47.524.334,4€

Erläuterungen zu Passivposten

1. Nettoposition

1. Nettoposition			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Basis-Reinvermögen	21.616.226,71	256.824,20	21.873.050,91
Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00	0,00
nach Verrechnung des kameralem Fehlbetrages mit dem Jahresüberschuss 2012 ist kein kameraler Fehlbetrag mehr vorhanden			
Rücklage aus Überschüssen des ordtl. Ergebnisses	265.308,70	0,00	265.308,70
Jahresüberschüsse/Fehlbeträge (-) aus Vorjahren	-398.125,65	986.849,91	588.724,26
Bei Aufstellung JA noch keine Beschlüsse zu JA 2013-2015; Veränderung = Jahresüberschuss 2015			
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-) 2016	986.849,91	221.780,92	1.208.570,83
Sonderposten (s.u.)	11.075.809,80	-292.995,80	10.782.874,00
	33.546.069,47	1.172.459,23	34.718.528,70

Die Nettoposition stellt in der kommunalen Bilanz das Äquivalent zum kaufmännischen Eigenkapital dar. Sie setzt sich aus dem Basis-Reinvermögen, dem Fehlbetrag aus kameralem Abschluss, den Jahresabschlüssen 2016 und Vorjahren sowie den Sonderposten zusammen.

Beim Basis-Reinvermögen handelt es sich um eine errechnete Saldengröße. Die Differenz aller Aktivposten abzüglich aller Passivposten (mit Ausnahme des Basis-Reinvermögens) ergibt das Basis-Reinvermögen. Es entspricht damit dem Stammkapital einer privatrechtlichen Gesellschaft.

Da für die Jahresabschlüsse 2013-2015 noch keine Verwendungsbeschlüsse gefasst wurden bzw. gefasst werden konnten, sind sie noch nicht als Zu-/Abgänge bei den Rücklagen aus Überschüssen zu zeigen.

Basis Reinvermögen – Veränderung 2016 -	Betrag
Alte Brotfabrik – s. Seite 4 -	22.671,22 €
Flurbereinigung Reinerbeck – s. Seite 6 -	103.358,92 €
Forstanteile Aerzen – s. Seite 8 -	23.520,00 €
Forstanteile Grupenhagen – s. Seite 8 -	3.834,69 €
Erschließungsbeiträge	103.439,37 €
Der Anteil der Erschließungsbeiträge, der auf den Grund u. Boden der Erschließungsanlagen entfällt, wird gem. § 42 Abs. 5 GemHKVO in das Basis-Reinvermögen gebucht.	
Gesamt	256.824,20 €

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Gegenüberstellung aller Erträge und aller Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung. 2016 schließt mit einem Überschuss von 1.208.570,83 € ab. (s. Rechenschaftsbericht)

Doppische Jahresergebnisse			
	ordtl. Ergebnis	ao. Ergebnis	gesamt Ergebnis
Jahresabschluss 2011 (geprüft/beschlossen)	1.389.731,59	-255.717,01	1.134.014,58
Verrechnung mit kameralem Fehlbetrag			-
Jahresabschluss 2012 (geprüft/beschlossen)	834.943,09	-76.289,13	758.653,96
Verrechnung mit kameralem Fehlbetrag			-493.345,26
Jahresabschluss 2013 von RPA geprüft	-585.399,00	-162.549,57	-747.948,57
Jahresabschluss 2014 - liegt RPA vor -	499.829,17	-150.006,25	349.822,92
Jahresabschluss 2015 - liegt RPA vor -	858.420,89	128.429,02	986.849,91
Jahresabschluss 2016	1.123.002,95	85.627,88	1.208.570,83
Stand Rücklage/Fehlbetrag (-) gesamt			2.062.603,79

Insgesamt sind – unter Abzug des aus der Kameralistik übernommenen Fehlbetrages – seit 2011 über 2 Mio. € an Überschüssen erwirtschaftet worden.

1.4 Sonderposten						
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2016 (EURO)
Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.015.197,00	56.250,95	0,00	352,80	372.106,75	8.699.694,00
Zugänge darin: Städtebauförderung Aerzen 52.328,78 €; Spenden Spielplatz Reher 3.480,00 €;						
Beiträge u. ähnliche Entgelte	1.931.060,00	244.182,87	0,00	0,00	217.648,87	1.957.594,00
Zugänge = Friedhofsgebühren 32.203,00 €; Erschließungskosten 211.9798,00 €						
Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	352,80	0,00	0,00	-352,80	0,00	0,00
sonstige Sonderposten	129.200,00	2.171,40	0,00		5.785,40	125.586,00
Zugänge = Ausgleichsbeträge Altdorf Aerzen						
	11.075.809,80	300.433,82	0,00	0,00	589.755,62	10.782.874,00

Investitionszuweisungen und –zuschüsse, Erschließungsbeiträge etc. werden gem. § 42 Abs. 5 GemHKVO in der Bilanz als Sonderposten ausgewiesen. Die Sonderposten werden abschreibungsgleich zum jeweiligen Investitionsgut, zu dem sie gezahlt werden, aufgelöst. Soweit Investitionszuschüsse allgemein geleistet wurden (z.B. Feuerschutzsteuer, FAG) werden sie über 30 Jahre gleichmäßig aufgelöst.

2. Schulden

Gemäß § 56 Abs. 3 GemHKVO werden die Schulden der Gemeinde in einer Schuldenübersicht dargestellt - siehe Anlage zum Anhang -.

2.1/2.3 Geldschulden u. Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistung			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	6.311.701,75	268.237,66	6.579.939,41
Liquiditätskredite	1.605.000,00	-1.597.754,72	7.245,28
Verbindlichkeiten aus Lieferung & Leistung	452.042,28	-105.543,77	346.498,51
	8.368.744,03	-1.435.060,83	6.933.683,20

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vermindern sich um die Tilgungen i.H.v. 838.721,50 €. Die Neuaufnahmen betragen 2016 1.106.959,16 €. Ein Teil dieser Kreditaufnahmen

erfolgte auf die Kreditermächtigungen aus den Vorjahren. Der Bestand der Investitionskredite ist durch Bankauszüge nachgewiesen und mit dem Nominalwert angesetzt. In § 4 der Haushaltssatzung 2016 ist der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 4.000.000,00 € festgesetzt worden. Die höchste Inanspruchnahme von Liquiditätskrediten betrug 2016 1,61 Mio. €.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind die aus im alten Jahr (2016) erhaltenen Lieferungen oder in Anspruch genommenen Dienstleistungen entstehenden Verbindlichkeiten gegenüber Lieferanten und Dienstleistern, die zum Jahresende noch nicht ausgeglichen wurden

2.5 Sonstige Verbindlichkeiten			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	32.745,84	3.863,09	36.608,93
Sonstige durchlaufende Posten	39.413,38	-4.850,50	34.562,88
Empfangene Anzahlungen	2.298,96	-2.298,96	0,00
Andere Sonstige Verbindlichkeiten	697.628,28	-81.523,89	616.104,39
Das Darlehen des EB "Wasser" wird ab 2016 mit 89.500 €/anno getilgt.			
	772.086,46	-84.810,26	687.276,20

Diese Bilanzposition enthält alle übrigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag. Den größten Posten i.H.v. 600.403,62 € macht eine Verbindlichkeit des Flecken Aerzen gegenüber dem Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ in Position 2.5.4 – Andere sonstige Verbindlichkeiten - aus. Dieser Posten stammt aus der Eröffnungsbilanz bzw. aus der Gründung des EB „Wasser“. Der Abtrag dieses Posten erfolgt ab 2016 in Höhe der jährlichen Tilgung der Verbindlichkeit des EB „Wasser“ i.H.v. 89.500 € gegenüber dem Flecken Aerzen.

3. Rückstellungen

3. Rückstellungen			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Pensionsrückstellungen u. Beihilferückstellungen	3.833.000,13	94.490,45	3.927.490,58
Die Rückstellungen werden von der NVK berechnet			
Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	225.136,53	40.404,97	265.541,50
Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleiches	285.082,00	508.063,00	793.145,00
Die Rückstellung für die Kreisumlage richtet sich nach den FAG-Berechnungen für das Folgejahr.			
Andere Rückstellungen	106.628,67	19.771,33	126.400,00
darin: RPA Gebühren 71.300 €; Aufstellung Jahresabschlüsse 55.100 €			
	4.449.847,33	662.729,75	5.112.577,08

Rückstellungen sind im Rechnungswesen Verbindlichkeiten, die hinsichtlich ihres Bestehens oder der Höhe ungewiss sind, aber mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit erwartet werden.

Von der Nds. Versorgungskasse wurden die Werte berechnet, die als Pensions- und Beihilferückstellungen für die aktiven und bereits pensionierten Beamten bzw. deren Witwen und Witwer einzustellen sind. Diese Werte werden jährlich – ebenfalls nach Berechnungen der NVK - fortgeschrieben. Die Darstellung und Fortschreibung dieser zukünftigen Verpflichtungen dient der periodengerechten Zuordnung der tatsächlich entstehenden Kosten auf die aktiven Dienstjahre der Beamt*innen. Die Zu- und Abgänge werden dabei in den jeweiligen Kostenstellen gebucht, so dass die dafür entstehenden Kosten den jeweiligen Produkten periodengerecht zugeordnet werden.

Neben Rückstellungen für Altersteilzeit enthält diese Bilanzposition auch noch Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und geleistete Überstunden. Um die entstehenden Personalkosten periodengerecht auf die aktiven Beschäftigungsjahre der Beschäftigten zuordnen zu können, müssen

Rückstellungen sind im Rechnungswesen Verbindlichkeiten, die hinsichtlich ihres Bestehens oder der Höhe ungewiss sind, aber mit hinreichend großer Wahrscheinlichkeit erwartet werden.

Von der Nds. Versorgungskasse wurden die Werte berechnet, die als Pensions- und Beihilferückstellungen für die aktiven und bereits pensionierten Beamten bzw. deren Witwen und Witwer einzustellen sind. Diese Werte werden jährlich – ebenfalls nach Berechnungen der NVK - fortgeschrieben. Die Darstellung und Fortschreibung dieser zukünftigen Verpflichtungen dient der periodengerechten Zuordnung der tatsächlich entstehenden Kosten auf die aktiven Dienstjahre der Beamt*innen. Die Zu- und Abgänge werden dabei in den jeweiligen Kostenstellen gebucht, so dass die dafür entstehenden Kosten den jeweiligen Produkten periodengerecht zugeordnet werden.

Neben Rückstellungen für Altersteilzeit enthält diese Bilanzposition auch noch Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und geleistete Überstunden. Um die entstehenden Personalkosten periodengerecht auf die aktiven Beschäftigungsjahre der Beschäftigten zuordnen zu können, müssen für diese Positionen Rückstellungen gebildet und jährlich fortgeschrieben werden. Die Zu- und Abgänge werden dabei in den jeweiligen Kostenstellen gebucht, so dass die dafür entstehenden Kosten den jeweiligen Produkten periodengerecht zugeordnet werden.

Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleiches und von Steuerschuldverhältnissen werden für zum Bilanzstichtag bereits bekannte notwendige Erstattungen von Steuern, Rückstellungen für z.B. höheren Gewerbesteuer- und Kreisumlage gebildet.

4. Passive Rechnungsabgrenzung

4. Passive Rechnungsabgrenzung			
Bez.	01.01.2016 (EURO)	Veränderung (EURO)	31.12.2016 (EURO)
Passive Rechnungsabgrenzung	16.876,03	52.303,98	69.180,01
Darin: Zuweisung Land 9.200 €; Eintritt Domänenburg 5.377,75 €; Mieten & Nebenkosten 52.909,10 €			
	16.876,03	52.303,98	69.180,01

Die Rechnungsabgrenzung ist in der kaufmännischen und kommunalen Buchführung ein unverzichtbarer Bestandteil im Perioden-/Jahresabschluss, mit dem Werte in der Gewinn- und Verlust- bzw. Ergebnisrechnung der richtigen Rechnungsperiode also dem richtigen Wirtschafts-/Rechnungsjahr zugeordnet werden. Erträge des neuen Jahres, die im alten Jahr bereits Einnahmen sind (z.B. Eintrittsgelder für Veranstaltungen im nächsten Jahr), werden auf Konten für passive Rechnungsabgrenzung gebucht und in dem Jahr, in dem die Gegenleistung erfolgt, aufgelöst. Sie begründen Leistungsverbindlichkeiten, also Ansprüche der Gläubiger an den Flecken Aerzen.

Die Abgrenzungsposten von 2015 nach 2016 wurden daher vollständig aufgelöst, in 2016 nach 2017 wurden neuen Posten gebildet. (s.o.)

Gesamtsumme PASSIVA	31.12.2015	47.166.778,62 €	31.12.2016	47.524.334,48 €
----------------------------	------------	-----------------	-------------------	------------------------

Zeitliche Übertragbarkeit

Gemäß § 20 GemHKVO ist eine zeitliche Übertragbarkeit von Haushaltsmitteln, die im Folgejahr für geplante Maßnahmen des Haushaltsjahres benötigt werden, möglich (Haushaltsreste). Es wurden nachfolgende Haushaltsmittel von 2016 nach 2017 übertragen, da die Maßnahmen 2016 noch nicht beendet waren und die Mittel daher weiter benötigt wurden:

KSt.	Kost. Bezeichnung	Kto	Konto Bezeichnung	Rest 2016 an 2017 (€)	Grund für Übertragung
Haushaltsreste Investitionen					
511100	Städtebauförderung Aerzen	7 872 00	Innerörtl. Wegeverbindung Altdorf Aerzen	25.000,00	Abrechnung noch nicht erfolgt, Restarbeiten 2017
511100	Städtebauförderung Aerzen	7 872 00	Gestaltung Freifläche Brotfabrik	17.705,00	Abrechnung noch nicht erfolgt, Restarbeiten 2017
541000	Gemeindestraßen, Wege+Plätze	7 872 00	Anlagen im Bau-Gewerbegebiet Wülmsen Weg	25.000,00	Auftragserteilung erst 2017
541000	Gemeindestraßen, Wege+Plätze	7 872 00	Gehwege Neu-/Ausbau	9.900,00	Aufträge sind 2016 erteilt
541200	Brücken	7 872 00	Anlagen im Bau-Brücke Reinerbecker Drift	99.815,00	Ausschreibung der Maßnahme in 2017
545000	Straßenbeleuchtung	7 872 00	Anlagen im Bau - Tiefbaumaßnahmen-	14.190,00	Abrechnung noch nicht erfolgt.
545000	Straßenbeleuchtung	7 872 00	Anlagen im Bau - Neue Str.- Beleuchtung	2.291,45	offene Rechnungen Str.-Beleuchtung Gellersen Lüttje Beeke
573500	Bauhof	7 872 00	Maschinen und technische Anlagen	10.000,00	Ersatzbeschaffung noch nicht abgeschlossen
365600	KiGa Pöhlenstraße	7 871 00	Anlagen im Bau - KiGa Pöhlenstraße	59.752,58	Fortsetzung Brandschutzmaßnahmen im KiGa Pöhlenstraße
365200	KiGa Gr Berkel	7 871 00	Anlagen im Bau-Sanierg. KiGa Gr. Berkel	33.701,58	Sanierungsarbeiten im KiGa Gr. Berkel
365202	KiGa Ohrsche Str. Gr. Berkel	7 821 00	Grund u. Boden mit sozialen Einrichtg.	33.245,00	Grunderwerb für Flächen steht noch aus
211100	GS Aerzen	7 871 00	AiB - Pavillion (Streitschlichterhaus) GS Aerzen	339,15	Rechnung erst 2017 erhalten
211100	GS Aerzen	7 831 10	Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.000,00	4.000 € Umsetzung "IT-Sicherheit" in 2016 nicht abgeschlossen
211100	GS Aerzen	7 831 10	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.000,00	Sonneschutz GS Aerzen noch zu beschaffen
211200	GS Gr. Berkel	7 871 00	Umbau GS Gr. Berkel	15.500,00	Maßnahme noch nicht fertiggestellt
126000	Allgemein FFW	7 831 10	Fahrzeuge	10.000,00	Beschaffung HLF Aerzen erfolgt 2017
126000	Allgemein FFW	7 831 10	Betriebs- und Geschäftsausstattung	168,00	RPA-Gebühr Prüfung Vergabe erst 2017
				362.607,76	
Haushaltsreste Aufwand					
126000	Allgemein FFW	7 261 00	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	11.000,00	Aufträge 2016 für Bekleidung erteilt-Rechnungen stehen noch aus.
				11.000,00	
Haushaltsreste insgesamt				373.607,76	

Die Teilsummen und die Gesamtsumme der Haushaltsreste werden unter der Bilanz ausgewiesen.

Verpflichtungsermächtigungen

In den HPL 2016 wurden Verpflichtungsermächtigungen i.H.v. insgesamt 2.710.000 € für in 2016 zu vergebende Aufträge bzw. einzugehende Zahlungsverpflichtungen, die erst 2017/2018 zu Auszahlungen führen sollten, eingeplant.

Produkt	Vorhaben	Betrag HPL 2016	kw	VE vorgesehen für	am 31/12/16 in Anspruch genommen
3650 KiGa	KiTa Gr. Berkel	2.000.000	2017	KiGa Ohrsche Str.	---
Der Bauvertrag für die KiTa Gr.Berkel (KiGa/Krippe/Mensa/Erweiterung GS Gr.Berkel) wurde erst im Januar 2018 abgeschlossen.					
5550 Land- u. Forstwirtschaft	Erwerb Grundstücke	50.000	2017	aus Flurbereinigung B1 Flächen erwerben	50.000
Vereinbarung wurden 2016 abgeschlossen					
1260 FFW	Erwerb HLF 10	250.000	2017	Ersatz Rüstwagen durch HLF	6.545
2016 nur Ausschreibungsauftrag an KWL vergeben					
5410 Straßen, Wege...	Brückensanierung	150.000	2017	keine spezielle Brücke	---
2016 keine Aufträge vergeben					
5550 Land- u. Forstwirtschaft	Erwerb Grundstücke	100.000	2018	aus Flurbereinigung B1 Flächen erwerben	100.000
Vereinbarung wurde 2016 abgeschlossen					
1260 FFW	Erwerb TSF + TSF W	160.000	2018	TSF-W Herkendorf & TSF Muldhöpen	---
2016 keine Aufträge vergeben					
gesamt:		2.710.000	-	-	156.545

Der Wert der am 31/12/2016 in Anspruch genommenen VE 2016 wird unter der Bilanz ausgewiesen.

Stundungen über den 31/12/2016 hinaus

Insgesamt wurden über das Jahresende 2016 hinaus Stundungen über 2.468,90 € ausgesprochen.

Ergebnisrechnung

Zur Ergebnisrechnung s. Ausführungen im Rechenschaftsbericht !

Finanzrechnung

Zur Finanzrechnung s. Ausführungen im Rechenschaftsbericht !

Steuerliche Verhältnisse

Der Flecken Aerzen ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts und war daher grundsätzlich als solche 2016 nicht körperschaftsteuerpflichtig. Der Umsatzsteuer und der Körperschaftsteuer unterliegen nur Lieferungen und Leistungen, die die juristische Person des öffentlichen Rechts im Rahmen ihrer unternehmerischen Tätigkeit ausführt (Betriebe gewerblicher Art). Steuerrechtlich ist 2016 (nur) der Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ ein Betrieb gewerblicher Art aber kein selbständiges Unternehmen, sondern Bestandteil des Unternehmens „Gemeinde“. Er wird steuerrechtlich damit dem Flecken Aerzen zugeordnet.

Auf den bereits vorliegenden Jahresabschluss des Eigenbetriebes Flecken Aerzen „Wasser“ 2016 und die darin enthaltenen Ausführungen zu steuerlichen Verpflichtungen des Eigenbetriebes wird insoweit verwiesen.

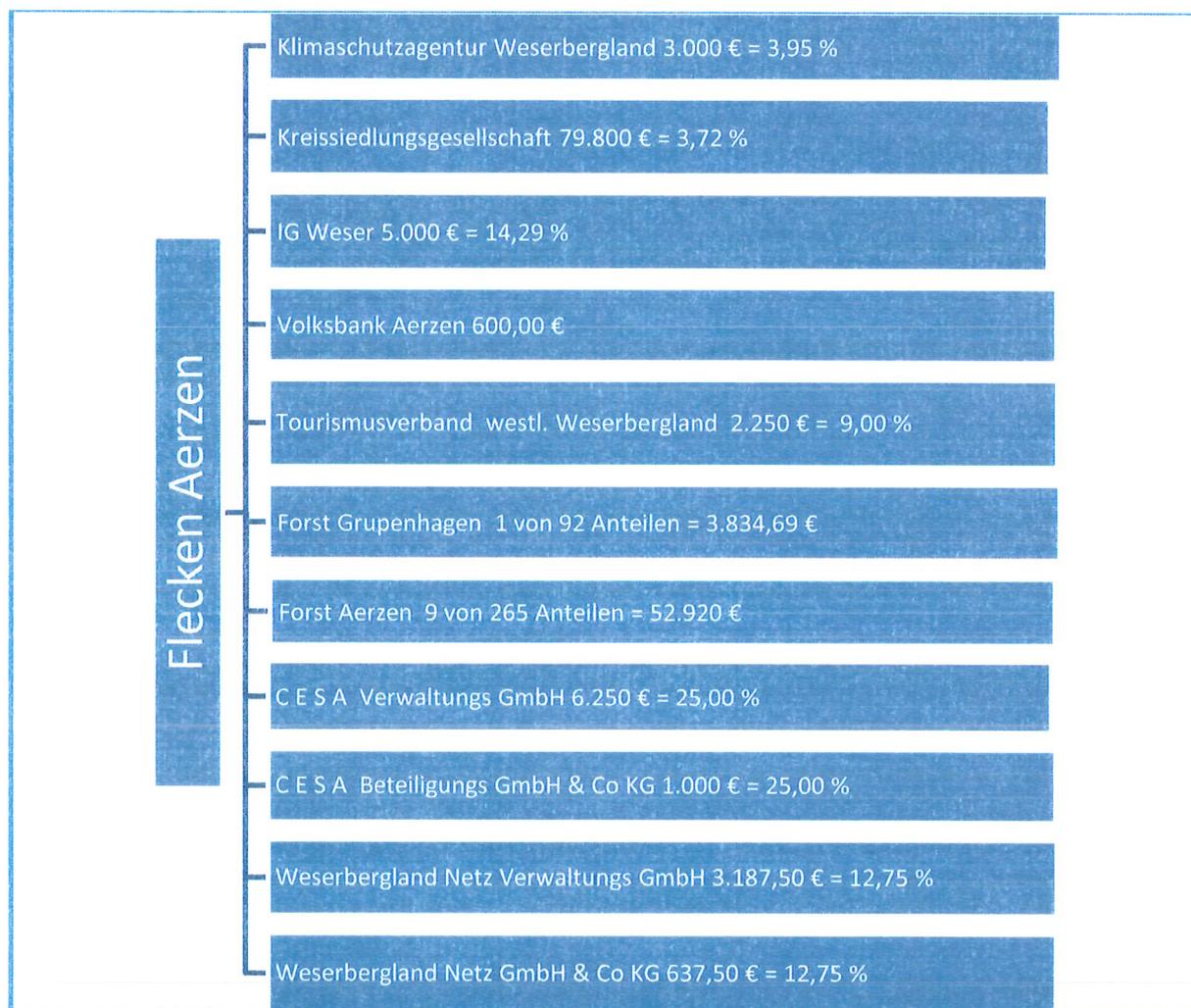
Bürgschaften

Bürgschaften bestanden zu Beginn 2016 nicht und wurden im Berichtszeitraum auch nicht übernommen.

Weitere absehbare finanzielle Verpflichtungen

Über die hier und im Rechenschaftsbericht aufgezeigten Geschäftsvorfälle hinaus waren zum Bilanzstichtag keine weiteren finanziellen Verpflichtungen absehbar.

Beteiligungen



Gegenüber 2015 ist 2016 keine Veränderung an den Beteiligungen eingetreten (s. auch Beteiligungsbericht zum HPL 2016). Lediglich für die Anteile an den Forstgenossenschaften wurden Bilanzwerte ermittelt und aktiviert (s.o.).

Aufgeführt sind jeweils die Stammeinlagen, die auch den Anteilen entsprechen. Die Position 3.2 der Aktiva weicht vom Bilanzwert um 1.122,56 € ab. Konkret liegt eine Abweichung bei der Klimaschutzagentur in Höhe von 234,55 € und beim Tourismusverband westliches Weserbergland in Höhe von 888,01 € vor. Begründen lässt sich das dadurch, dass in der Bilanzposition 3.2 die gesamten AHK abgebildet werden, also in ihr z. B. auch Nebenkosten wie Notarkosten enthalten sind.

Anzahl der Beschäftigten zum 30.06.2016

Im Jahr 2016 hatte der Flecken Aerzen zum 30.06. insgesamt:	75
Mitarbeiter beschäftigt. Davon waren von:	88
im Stellenplan 2016 ausgewiesene Stellen für tariflich Beschäftigte:	75
Stellen belegt; davon Azubi:	4
Hinzu kommen Stellen für Wahlbeamte:	2
und für weitere Beamte.:	2

Von den Beamtenstellen waren zum 30.06.2016 die beiden Wahlbeamtenstellen und beide weiteren Beamtenstellen besetzt.

Anlagen zum Anhang

Dem Anhang zur Bilanz 2016 sind folgende Anlagen beigefügt:

- Anlagenübersicht
- Forderungsspiegel
- Verbindlichkeitspiegel

Aerzen, den 05.November 2021



(A. Wittrock, Bürgermeister)





(C. Henke, Kämmerer)



Anlagenübersicht Flecken Aerzen zum 31. Dezember 2016

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 01.01. Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. Haushaltsjahres	Stand am 31.12. Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Aufhebungen	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Am 01.01. des Haushaltsjahres
	-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												
1.2 Lizenzen	19.204,99	2.261,00	0,00	0,00	21.465,99	11.370,99	5.189,00	0,00	0,00	16.559,99	4.906,00	7.834,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	216.220,10	120,00	0,00	0,00	216.340,10	25.957,10	8.352,00	0,00	0,00	34.309,10	182.031,00	190.263,00
Summe Immat. Vermögen	235.425,09	2.381,00	0,00	0,00	237.806,09	37.328,09	13.541,00	0,00	0,00	50.869,09	186.937,00	198.097,00
2. Sachvermögen												
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleich Rechte	2.226.217,26	264.587,46	319.096,45	131.718,77	2.039.989,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.039.989,50	2.226.217,26
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	25.676.602,69	19.180,00	220.718,38	49.024,82	25.524.089,13	8.128.718,08	281.524,82	183.736,00	0,00	8.226.506,90	17.297.582,23	17.547.884,61
2.3 Infrastrukturvermögen	22.095.292,45	194.448,29	89.950,69	317.863,16	22.517.643,21	8.479.468,68	366.896,55	2.384,49	0,00	8.843.980,74	13.673.662,47	13.615.813,77
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	2.354.864,50	0,00	0,00	0,00	2.354.864,50	1.022.028,50	19.421,00	0,00	0,00	1.041.449,50	1.313.415,00	1.332.836,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.522.529,82	13.963,10	0,00	855,18	1.537.348,10	902.320,82	103.021,28	0,00	0,00	1.005.342,10	532.006,00	620.209,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	1.369.754,06	181.414,11	0,00	4.500,00	1.555.668,17	621.453,96	180.910,11	0,00	0,00	802.364,07	753.304,10	748.300,10
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	99.478,31	478.082,81	1.944,59	269.924,39	305.692,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305.692,14	99.478,31
Summe Sachvermögen	55.344.729,09	1.151.675,77	631.710,11	29.400,00	55.835.294,75	19.153.990,04	951.773,76	186.120,49	0,00	19.919.643,31	35.915.651,44	36.190.739,05
3. Finanzvermögen												
3.2 Beteiligungen	163.951,55	37.354,69	0,00	29.400,00	230.706,24	59.658,23	11.445,76	0,00	0,00	71.103,99	159.602,25	104.293,32
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	9.117.999,92	650.000,00	0,00	0,00	9.767.999,92	1.361.022,70	153.464,78	0,00	0,00	1.514.487,48	8.253.512,44	7.756.977,22
3.4 Ausleihungen	1.986.964,14	0,00	92.692,26	0,00	1.894.271,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.894.271,88	1.986.964,14
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	77.449,03	0,00	0,00	0,00	77.449,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77.449,03	77.449,03
Summe Finanzvermögen	11.346.364,64	687.354,69	92.692,26	29.400,00	11.970.427,07	1.420.680,93	164.910,54	0,00	0,00	1.585.591,47	10.384.835,60	9.925.683,71
Gesamtsumme	66.926.518,82	1.841.411,46	724.402,37	0,00	68.043.527,91	20.611.999,06	1.130.225,30	186.120,49	0,00	21.556.103,87	46.487.424,04	46.314.519,76



**Forderungsspiegel
Flecken Aerzen
zum 31. Dezember 2016**

	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 1-5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR	Mehr (+) Weniger (-) EUR
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen	142.169,67	142.014,25	0,00	155,42	183.558,65	- 41.388,98
1.2 Forderungen aus Transferleistungen	175.969,24	171.808,09	4.161,15	0,00	170.380,47	5.588,77
1.3 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	252.264,14	248.928,50	0,00	3.335,64	237.011,04	15.253,10
Summe Forderungen	570.403,05	562.750,84	4.161,15	3.491,06	590.950,16	- 20.547,11



**Verbindlichkeitspiegel
Flecken Aerzen
zum 31. Dezember 2016**

	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 1-5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR	Mehr (+) Weniger (-) EUR
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	6.579.939,41	0,00	0,00	6.579.939,41	6.311.701,75	268.237,66
1.3 Liquiditätskredite	7.245,28	7.245,28	0,00	0,00	1.605.000,00	- 1.597.754,72
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	346.498,51	324.994,42	21.504,09	0,00	452.042,28	- 105.543,77
4. Transferverbindlichkeiten	3.089,29	0,00	3.089,29	0,00	13.155,30	- 10.066,01
5. Sonstige Verbindlichkeiten	687.276,20	86.872,58	0,00	600.403,62	772.086,46	- 84.810,26
Schulden insgesamt (ohne Rückstellungen)	7.624.048,69	419.112,28	24.593,38	7.180.343,03	9.153.985,79	- 1.529.937,10



Jahresabschluss 2016

Flecken Aerzen

Rechenschaftsbericht

05/11/2021

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2016

Vorbemerkungen

Nach § 128 NKomVG ist dem Jahresabschluss ein Rechenschaftsbericht beizufügen. Gemäß § 57 GemHKVO werden im Rechenschaftsbericht, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde dargestellt. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses, sowie erhebliche Abweichungen von der Planung zu erläutern und eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorzunehmen.

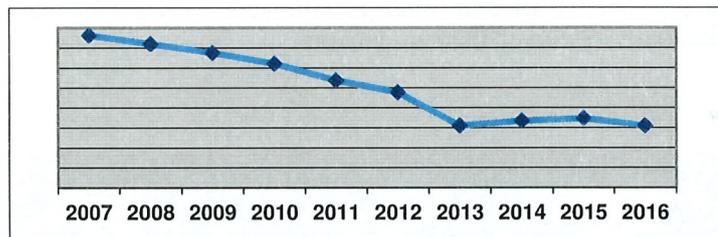
Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzielle Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, darstellen. Des Weiteren sind gemäß § 20 Abs. 5 GemHKVO die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen im Rechenschaftsbericht darzulegen. Der vorliegende Jahresabschluss schließt das Haushaltsjahr 2016 ab.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2016 wurde das Finanzwesen Verfahren DATEV-kommunal angewendet. Nachdem die ersten Jahresabschlüsse vom RPA geprüft waren, wurde das Verfahren am 10/01/2020 durch Bgm Wittrock freigegeben.

Statistische Angaben

Amtliche Einwohnerzahl

31.12.2007	11.522
31.12.2008	11.436
31.12.2009	11.347
31.12.2010	11.239
31.12.2011	11.071
31.12.2012	10.953
31.12.2013	10.617
31.12.2014	10.665
31.12.2015	10.693
31.12.2016	10.617



Zum Stichtag 31/12/2016 waren im Flecken 10.617 Einwohner gemeldet, das sind 905 Einwohner oder 7,85 % weniger als 2007.

Verfahren der Haushaltsplanaufstellung

Der Haushaltsplan 2016 wurde am 04/02/2016 vom Rat des Flecken Aerzen beschlossen. Mit Verfügung der Kommunalaufsicht vom 04/05/2016 wurde die Haushaltssatzung genehmigt und im Internet am 21/05/2016 unter www.aerzen.de veröffentlicht; auf die Veröffentlichung wurde in der DeWeZet am gleichen Tag hingewiesen. Ein Nachtragshaushalt wurde im Haushaltsjahr 2016 nicht erforderlich.

Aufbau des Rechnungswesens

Der kommunale Jahresabschluss besteht gem. § 128 NKomVG aus Vermögens- (Bilanz), Ergebnis- und Finanzrechnung, die aus den Teilrechnungen entwickelt werden, dem Anhang mit Anlagen und dem Rechenschaftsbericht.

Die **Bilanz** gibt zum Bilanzstichtag in geraffter Form Auskunft über das gesamte Vermögen der Kommune und informiert über dessen Finanzierung (Mittelherkunft). Erläuterungen zur Bilanz (Vermögensrechnung) enthält der Anhang zur Bilanz.

Die **Ergebnisrechnung** bildet die Auswirkung des kommunalen Handelns ab. Erträge und Aufwendungen (sowohl zahlungswirksame als auch als zahlungsunwirksame) werden periodengerecht (für das Rechnungsjahr) dargestellt. Erträge und Aufwendungen, die zwar in 2016 entstehen, dies Jahr aber nicht betreffen, werden abgegrenzt (z.B. Beamtengehälter für Jan. 2017 die bereits im Dez. 2016 gezahlt werden). Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen wird als Jahresüberschuss bzw. Jahresfehlbetrag in der Bilanz ausgewiesen.

Die **Finanzrechnung** beinhaltet alle **Einzahlungen** und **Auszahlungen** aus laufender Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit des Flecken Aerzen. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen gibt als Kapitalflussrechnung Auskunft über die Liquiditätsentwicklung.

Der Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen findet über den Posten „Liquide Mittel“ Eingang in das Umlaufvermögen der Bilanz. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung ist eine Jahresabgrenzung nicht erforderlich, da nur Zahlungsvorgänge zwischen 01. Januar und 31. Dezember des jeweiligen Jahres erfasst werden.

Die **Gesamtergebnis-** und die **Gesamtfinzanzrechnung** werden aus Teilrechnungen der gebildeten Kostenstellen auf Produktebene saldiert.

Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ist mit Einschränkungen mit der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) vergleichbar. Der Gesetzgeber hat sich aber bewusst gegen die Begriffe „Gewinn“ und „Verlust“ für Kommunen entschieden, da diese den Zielsetzungen der öffentlichen Hand nicht gerecht werden. Ziel der Haushaltsführung ist weder einen Überschuss noch einen Fehlbetrag zu erwirtschaften, sondern die notwendigen Aufwendungen für die Leistungen die der Flecken Aerzen erbringt, möglichst periodengerecht auf die Einwohner zu verteilen. Ein wesentlicher Teil der Aufwendungen ist dabei über die allgemeinen Steuererträge zu decken.

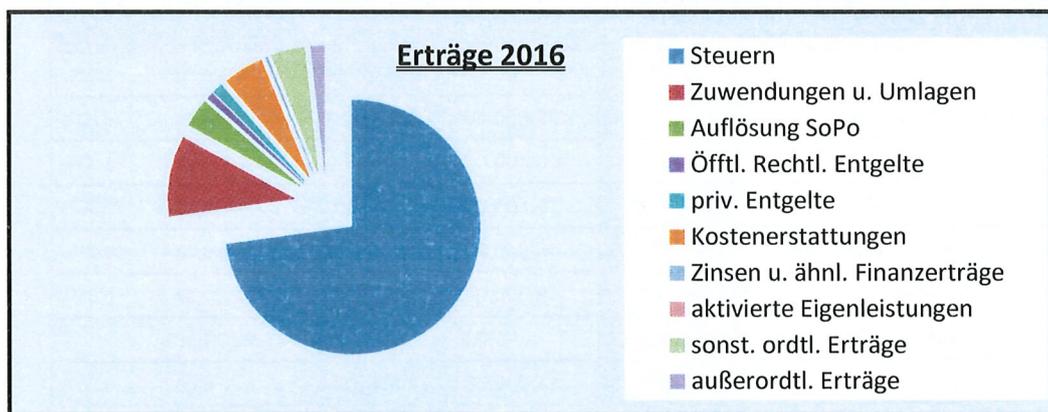
Erträge 2016

Pos	Gesamtergebnisrechnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger (-) 2016	mehr/weniger (%) 2016
12	ordentliche Erträge	15.013.792,78	15.397.960,00	16.418.926,65	1.020.966,65	6,63%
20	Ordentliche Aufwendungen	14.155.371,89	15.028.830,00	15.295.983,70	267.153,70	1,78%
21	Ordentliches Ergebnis	858.420,89	369.130,00	1.122.942,95	753.812,95	204,21%
22	Außerordentliche Erträge	168.705,86	144.200,00	282.391,83	138.191,83	95,83%
23	Außerordentliche Aufwendungen	40.276,84	512.330,00	196.763,95	-315.566,05	-61,59%
24	Außerordentliches Ergebnis	128.429,02	-368.130,00	85.627,88	453.757,88	-123,26%
25	Jahresergebnis	986.849,91	1.000,00	1.208.570,83	1.207.570,83	

Gegenüber der Planung mit einer „schwarzen Null“ ergibt sich eine Verbesserung des Ergebnisses um ca. 1,207 Mio. € auf nunmehr + 1,208 Mio. €. In den folgenden Tabellen werden die Veränderungen dargestellt.

Erträge gesamt		Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger (-) 2016	mehr/weniger (%) 2016
1	Steuern	10.382.452,66	11.781.800,00	12.160.077,66	378.277,66	3,21%
2	Zuwendungen u. Umlagen	1.685.024,00	1.614.100,00	1.705.260,08	91.160,08	5,65%
3	Auflösung SoPo	585.039,40	135.000,00	595.601,02	460.601,02	341,19%
5	Öfftl. Rechtl. Entgelte	153.866,11	119.540,00	141.140,51	21.600,51	18,07%
6	priv. Entgelte	224.553,44	171.030,00	212.715,61	41.685,61	24,37%
7	Kostenerstattungen	904.889,30	831.880,00	857.638,95	25.758,95	3,10%
8	Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	80.210,24	74.610,00	34.078,32	-40.531,68	-54,32%
9	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	---
11	sonst. ordtl. Erträge	997.757,63	670.000,00	712.474,50	42.474,50	6,34%
23	außerordtl. Erträge	168.705,86	144.200,00	282.391,83	138.191,83	95,83%
Erträge insgesamt		15.182.498,64	15.542.160,00	16.701.378,48	1.159.218,48	7,46%

Die Erläuterungen erfolgen bei den jeweiligen Positionen.



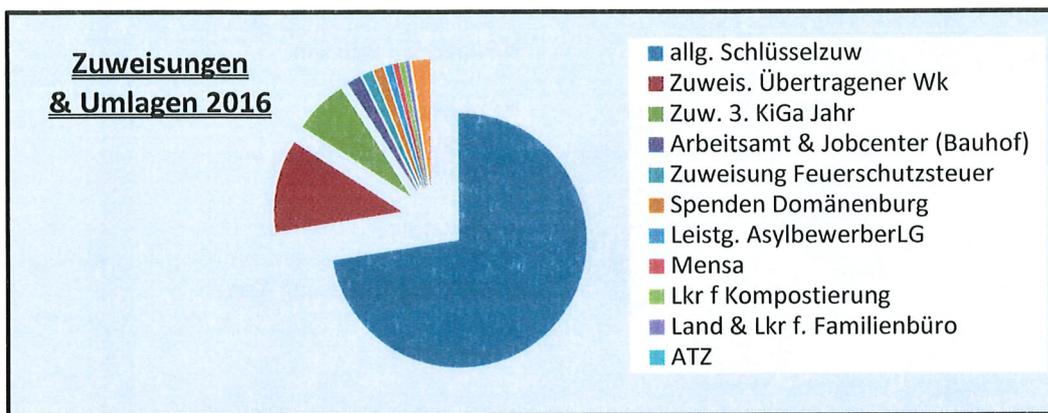
Pos. 1 Steuern	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger (-) 2016	mehr/weniger (%) 2016
GrdSt A	162.257,38	162.000,00	162.817,34	817,34	0,50%
GrdSt B	1.476.106,66	1.500.000,00	1.480.803,36	-19.196,64	-1,28%
GewSt	3.881.417,56	5.000.000,00	5.506.132,43	506.132,43	10,12%
Est-Anteil	4.317.716,00	4.557.000,00	4.448.939,00	-108.061,00	-2,37%
Ust-Anteil	480.665,00	499.000,00	495.577,00	-3.423,00	-0,69%
VergnSt	16.824,00	16.800,00	16.824,00	24,00	0,14%
HundeSt	47.369,32	47.000,00	48.951,12	1.951,12	4,15%
übrige	96,74	0,00	33,41	33,41	---
Steuern gesamt	10.382.452,66	11.781.800,00	12.160.077,66	378.277,66	3,21%



Die Erträge aus der Gewerbesteuer fallen gegenüber der Haushaltsprognose höher aus. Ursache sind teilweise lange Jahre zurückliegende Nachveranlagungen von Steuerpflichtigen, die auch zu erheblichen Zinszahlungen führten. Ob und wann solche Nachveranlagungen – z.B. aus Steuerprüfungen – erfolgen, ist beim Flecken Aerzen grundsätzlich nur dann bekannt, wenn Steuerpflichtige dazu Informationen weitergeben. Die Erträge aus ESt-Anteilen fallen niedriger aus, als nach den Orientierungsdaten vorausgerechnet. Eine andere Grundlage als die OD zur Abschätzung des Ertrages der ESt-Anteile existiert nicht.

Pos. 2 Zuwendungen u. allg. Umlagen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
allg. Schlüsselzuw	1.221.496,00	1.209.000,00	1.235.808,00	26.808,00	2,22%
Zuweis. Übertragener Wk	194.624,00	199.000,00	199.464,00	464,00	0,23%
Zuw. 3. KiGa Jahr	127.610,00	100.400,00	115.790,00	15.390,00	15,33%
Arbeitsamt & Jobcenter (Bauhof)	21.242,51	15.500,00	29.999,92	14.499,92	93,55%
Zuweisung Feuerschutzsteuer	20.619,20	15.000,00	20.808,93	5.808,93	38,73%
Spenden Domänenburg	18.500,00	19.000,00	20.260,00	1.260,00	6,63%
Leistg. AsylbewerberLG	16.849,12	0,00	15.174,56	15.174,56	---
Mensa	15.316,80	11.000,00	11.000,00	0,00	0,00%
Lkr f Kompostierung	10.825,26	10.500,00	10.852,80	352,80	3,36%
Land & Lkr f. Familienbüro	7.800,00	7.800,00	7.800,00	0,00	0,00%
ATZ	6.256,20	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
übrige	23.884,91	26.900,00	38.301,87	11.401,87	42,39%
	1.685.024,00	1.614.100,00	1.705.260,08	91.160,08	5,65%

Bei Zuweisungen und Umlagen ergaben sich nur kleine Abweichungen gegenüber der Planung. Bei HPL-Aufstellung gibt es immer nur vorläufige Beträge für Schlüsselzuweisungen vom NLS, so dass hier meist Abweichungen gegeben sind. Die Position „übrige“ beinhaltet auch Zuweisungen vom Lkr. für die Ausstattung von Wohnraum für Geflüchtete und Prämien von der Landwirtschaftskammer.



Zuwendungen für Investitionen sind üblicherweise als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz abgebildet. Sie werden über die Nutzungsdauer des mit Zuwendungen finanzierten Anlagegutes ertragswirksam in der Ergebnisrechnung aufgelöst. Durch diese Verfahrensweise wird das Ressourcenverbrauchsprinzip dem Haushaltsjahr entsprechend umgesetzt. Diese Position stellt quasi das „Gegenstück“ zu den Abschreibungen des Vermögenswertes dar. Größter Einzelposten mit mehr als 246 T€ ist auch 2016 die Auflösung der SoPo für Straßen und Brücken. Hierin sind die Erschließungsbeiträge enthalten. Mit 138 T€ ist die anteilige Auflösung der allg. Investitionszuschüsse die bis 2008 im Rahmen des Finanzausgleichs gezahlt wurden, zweitgrößter Posten dieser Position. Die Sonderposten und deren Auflösung konnten zur Aufstellung des HPL 2016 nur grob abgeschätzt werden. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten wurden zentral im Produkt Kämmerei veranschlagt, die Buchung erfolgt dann in den jeweiligen Kostenstellen denen die Investitionsgüter, für die es Zuschüsse gab, zugeordnet sind. (s. auch Abschreibungen)

Pos. 3 Auflösungserträge aus Sonderposten	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
Straßen u. Brücken	245.553,79		249.602,79	249.602,79	---
Steuern... (allg. Investzuschüsse)	138.326,00		138.326,00	138.326,00	---
Schulen	33.265,00		33.260,00	33.260,00	---
Sportstätten	33.219,00		33.219,00	33.219,00	---
Städtebauförderung Aerzen	30.959,00		31.321,18	31.321,18	---
Feuerwehr	24.068,00		24.157,17	24.157,17	---
Kindergärten	18.424,00		17.465,00	17.465,00	---
Domänenburg	15.799,00		16.160,00	16.160,00	---
Friedhöfe	13.165,27		14.192,00	14.191,99	---
DGH's	9.151,56		9.538,00	9.538,00	---
Land u. Fortstwirtschaft	7.446,00		7.446,00	7.446,00	---
Dorferneuerung Gr.Berkel	4.492,00		4.491,00	4.491,00	---
Mensa	3.428,00		3.428,00	3.428,00	---
Kämmerei	0,00	135.000,00	0,00	-135.000,00	-100,00%
übrige	7.742,78		12.934,88	12.934,89	---
	585.039,40	135.000,00	595.541,02	460.541,02	341,14%

Auflösung SoPo 2016



Pos.5 öfftl. rechtl. Entgelte	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger (-) 2016	mehr/weniger (%) 2016
Gebühren Meldeamt	52.369,24	50.000,00	58.950,69	8.950,69	17,90%
Gebühren Friedhöfe	18.998,00	22.440,00	22.785,00	345,00	1,54%
Gebühren Standesamt	10.819,22	11.000,00	14.832,10	3.832,10	34,84%
Gebühren Ordnungsamt	9.615,09	10.500,00	12.406,74	1.906,74	18,16%
Betreuung VGS Gr. Berkel	9.169,00	7.000,00	8.664,50	1.664,50	23,78%
Gebühren Feuerwehr	36.960,08	4.000,00	8.511,88	4.511,88	112,80%
Gebühren DGH	7.080,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00%
Gebühren Märkte	4.078,58	4.000,00	3.311,10	-688,90	-17,22%
Betreuung VGS Aerzen	1.718,50	2.300,00	2.486,00	168,00	7,30%
Gebühren Bauamt	1.810,00	1.500,00	2.070,00	570,00	38,00%
übrige	1.248,40	800,00	1.122,50	340,50	42,56%
	153.866,11	119.540,00	141.140,51	21.600,51	18,07%

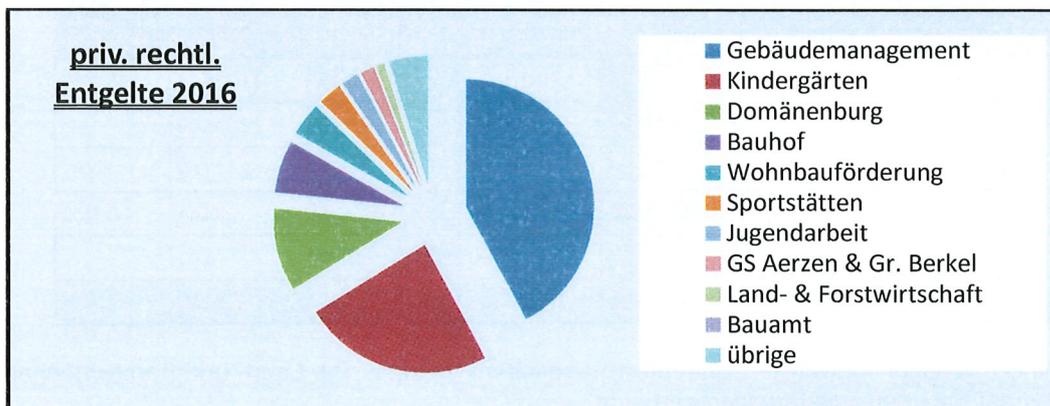
Die Erträge aus öfftl.-rechtl. Entgelten entsprechen weitestgehend der Haushaltsplanung. Eine Steuerung des Aufkommens ist praktisch nicht möglich.

öffentl. rechtl. Entgelte 2016



Pos. 6 privatrechtl. Entgelte	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
Gebäudemanagement	77.662,98	63.230,00	89.848,71	26.618,71	42,10%
Kindergärten	50.621,40	49.800,00	50.909,10	1.109,10	2,23%
Domänenburg	21.672,21	21.020,00	22.256,50	1.236,50	5,88%
Bauhof	27.161,58	12.200,00	13.990,91	1.790,91	14,68%
Wohnbauförderung	3.500,02	0,00	8.840,66	8.840,66	---
Sportstätten	8.931,16	6.230,00	6.205,99	-24,01	-0,39%
Jugendarbeit	6.923,40	5.300,00	4.561,50	-738,50	-13,93%
GS Aerzen & Gr. Berkel	4.130,71	3.000,00	3.669,02	669,02	22,30%
Land- & Forstwirtschaft	3.007,55	6.200,00	2.182,62	-4.017,38	-64,80%
Bauamt	0,00	0,00	0,00	0,00	---
übrige	20.942,43	4.050,00	10.250,60	6.200,60	153,10%
	224.553,44	171.030,00	212.715,61	41.685,61	24,37%

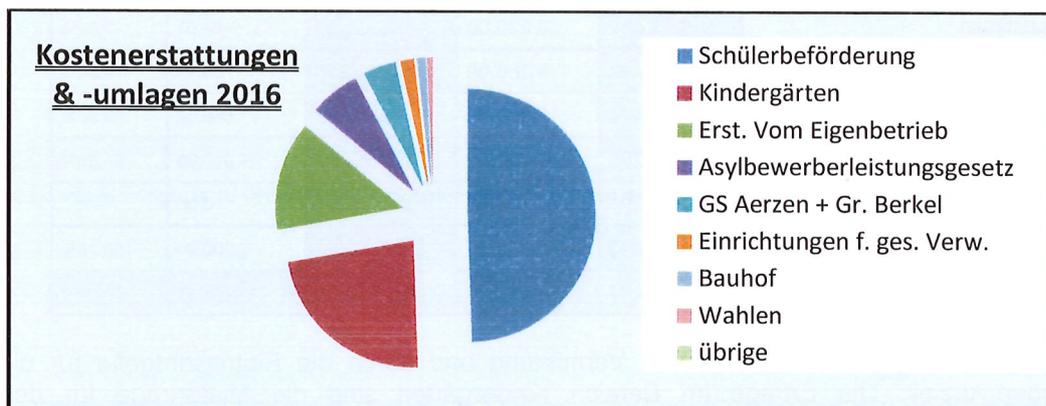
Privatrechtliche Entgelte werden vor Allem durch Vermietung und durch die Eintrittsentgelte für die Kulturveranstaltungen erzielt. Die Erträge im Bereich Kindergärten sind die Mieterträge für den Sprachheilkindergarten und Vermietung der Räume alte Schule Pöhlenstraße inkl. Nebenkosten. Beim Bauhof ist der Kostenersatz für Ölspureinsätzen enthalten.



Pos. 7 Kostenerstattung u. -umlagen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
Schülerbeförderung	425.934,13	410.000,00	423.686,64	13.686,64	3,34%
Kindergärten	198.717,95	201.000,00	194.841,44	-6.158,56	---
Erst. Vom Eigenbetrieb	126.196,31	158.600,00	118.942,70	-39.657,30	-25,00%
Asylbewerberleistungsgesetz	53.945,52	20.000,00	54.193,02	34.193,02	170,97%
GS Aerzen + Gr. Berkel	36.498,96	21.200,00	34.903,69	13.703,69	64,64%
Einrichtungen f. ges. Verw.	48.595,90	15.000,00	14.792,02	-207,98	-1,39%
Bauhof	9.778,00	0,00	9.328,00	9.328,00	---
Wahlen	0,00	6.000,00	6.123,84	123,84	2,06%
übrige	5.222,53	80,00	827,60	747,60	934,50%
	904.889,30	831.880,00	857.638,95	25.758,95	3,10%

Kostenerstattungen erfolgen überwiegend zwischen Personen des öfftl. Rechts. Auch der Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ erstattet die Kosten der Verwaltungsdienste (z.B. Kanal- Wasserbescheide, Kasse, Personalamt, Bauhof) die von ihm in Anspruch genommen werden. 2015 erfolgte dazu eine Neuberechnung.

Unter Einrichtungen für die gesamte Verwaltung sind noch Erstattungen der Arbeitsagentur gebucht, die aufgrund Abordnung von Mitarbeitern des Flecken Aerzen erfolgten. Die höheren Erträge bei den Erstattungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz korrespondieren mit höheren Aufwendungen, die auch 2016 zu erstatten waren. Aus Erstattungen des Lkr. für die Unterbringung von Asylbewerbern resultieren auch 2016 wieder die höheren Erstattungen für Bauhofsätze.



Pos. 8 Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
Darlehen Eigenbetrieb	71.491,34	71.270,00	29.933,96	-41.336,04	-58,00%
Land- & Forstwirtschaft	5.018,99	0,00	3.071,00	3.071,00	---
Personalsteuerung	883,56	2.170,00	0,00	-2.170,00	-100,00%
sonst. Finanzerträge	1.134,08	1.170,00	1.073,36	-96,64	-8,26%
übrige	1.682,27	0,00	0,00	0,00	---
	80.210,24	74.610,00	34.078,32	-40.531,68	-54,32%

Das dem Eigenbetrieb „Wasser“ gewährte Darlehen wird seit 2011 verzinst. Bei Land- und Forstwirtschaft werden Ausschüttungen aus den Forstanteilen verbucht.



Zu aktivierende Eigenleistungen (Pos. 9) und Bestandsveränderungen (Pos. 10) fielen 2016 nicht an.

Pos. 11 Sonstige ordentliche Erträge	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2015	mehr/ weniger (%) 2015
Auflös. Pens.-u. Beih. Rückst.	278.105,06	24.350,00	24.510,00	160,00	0,66%
Konzessionsabgabe STROM	275.214,82	290.000,00	270.064,34	-19.935,66	-6,87%
GewerbeSt. Nachz. Zins	192.085,00	20.000,00	20.034,00	34,00	0,17%
Auflösung FAG Rückstellung	115.420,00	286.000,00	285.082,00	-918,00	-0,32%
Konzessionsabgabe GAS	44.164,41	43.300,00	41.255,65	-2.044,35	-4,72%
Auflösung Überstunden & Urlaub	26.812,62	0,00	22.782,84	22.782,84	---
Auflösung ATZ	16.587,49	0,00	0,00	0,00	---
Säumiszuschläge	7.594,00	5.500,00	6.450,50	950,50	17,28%
Ertr. a.d. Herabsetzung von Wertberichtigungen	1.791,37	0,00	38.801,95	38.801,95	---
Bußgelder	1.572,00	450,00	1.622,00	1.172,00	260,44%
Übrige	38.410,86	400,00	1.871,22	1.471,22	367,81%
	997.757,63	670.000,00	712.474,50	42.314,50	6,32%

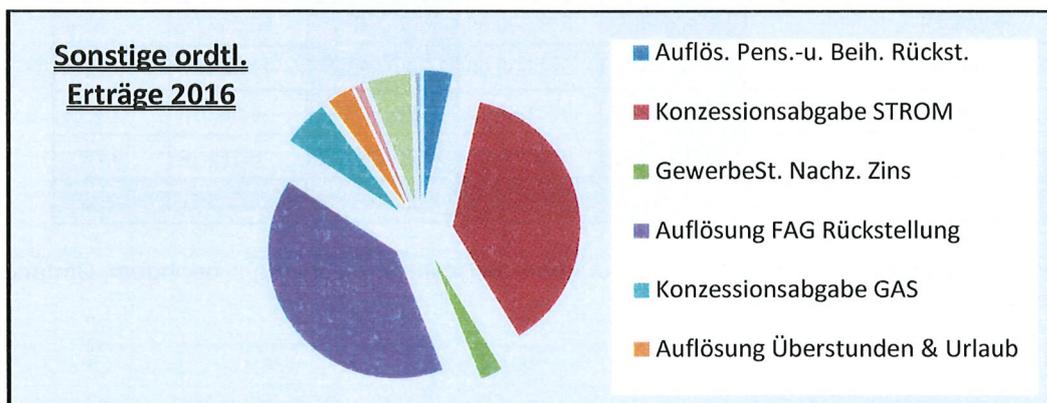
Die in die Pensions- und Beihilferückstellung einzustellenden und aus ihnen zu entnehmenden Beträge ergeben sich aus der jährlichen Bestandsberechnung der NVK für die Rückstellungen.

Die Konzessionsabgaben berechnen sich nach den Jahresverbräuchen Strom und Gas im gesamten Versorgungsgebiet Aerzen. Die Abrechnung erfolgt im ersten Quartal des Folgejahres. Die Entwicklung dieser Beträge ist nicht absehbar, einen Einfluss des Flecken Aerzen auf Ihre Höhe gibt es nicht. Die Höhe der Konzessionszahlungen wird von den EVU bei deren Jahresabschlussprüfungen testiert.

Soweit doch noch Zahlungen auf bereits in Vorjahren wertberichtigte Forderungen erfolgen, ergeben sich Erträge aus der Herabsetzung dieser Wertberichtigungen.

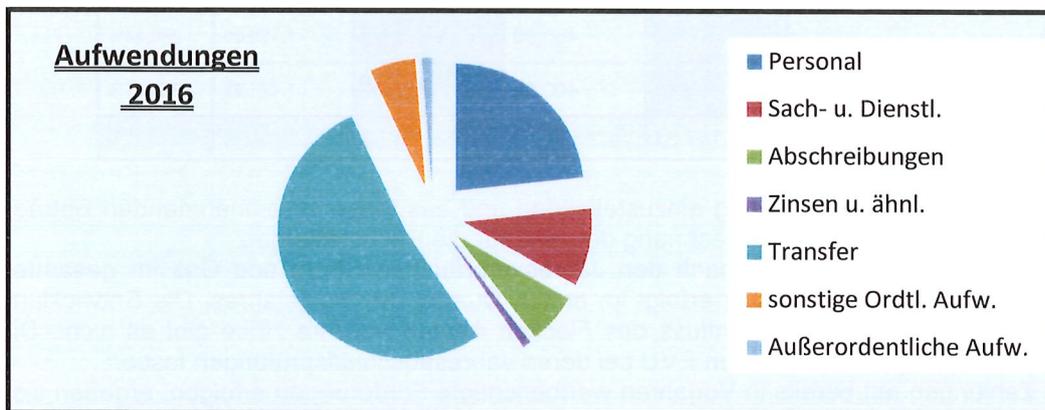
Gewerbesteuernachzahlungszinsen ergaben sich 2016 aus der Nachveranlagung Gewerbesteuer (s.o.) Die Höhe der Gewerbesteuernachzahlungs- und Erstattungszinsen kann nicht kalkuliert werden, da nicht absehbar ist, in welchem Umfang entsprechende Grundlagenbescheide vom Finanzamt erstellt werden, die zu Zinsfestsetzungen führen.

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des HPL 2016 lagen noch keine Berechnungen zur Altersteilzeit und der Auflösung der Rückstellungen für Urlaub und Überstunden vor.



Aufwendungen 2016

Aufwendungen		Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
13+14	Personal	3.469.191,30	3.687.120,00	3.606.574,78	-80.545,22	-2,18%
15	Sach- u. Dienstl.	1.509.735,97	1.517.300,00	1.524.464,26	7.164,26	0,47%
16	Abschreibungen	972.392,10	770.450,00	986.342,30	215.892,30	28,02%
17	Zinsen u. ähnl.	193.022,21	264.230,00	155.924,30	-108.305,70	-40,99%
18	Transfer	7.069.065,20	7.990.550,00	8.131.935,58	141.385,58	1,77%
19	sonstige Ordtl. Aufw.	941.965,11	799.180,00	890.742,48	91.562,48	11,46%
24	Außerordentliche Aufw.	40.276,84	512.330,00	196.763,95	-315.566,05	-61,59%
		14.195.648,73	15.541.160,00	15.492.747,65	-48.412,35	-0,31%



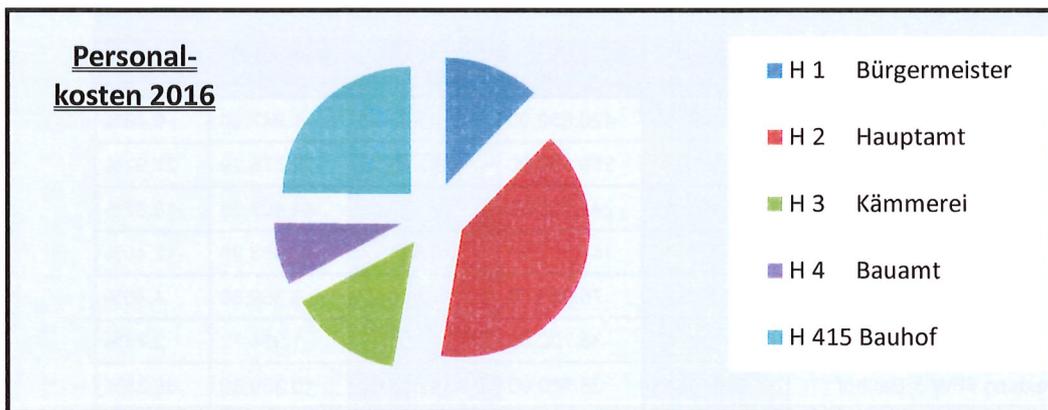
Die Erläuterungen erfolgen bei den jeweiligen Positionen.

Pos. 13 + 14 Personal		Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
H 1	Bürgermeister	407.147,38	453.160,00	437.906,71	-15.253,29	-3,37%
H 2	Hauptamt	1.492.455,71	1.519.980,00	1.461.416,70	-58.563,30	-3,85%
H 3	Kämmerei	499.983,45	540.590,00	523.283,47	-17.306,53	-3,20%
H 4	Bauamt	276.530,87	282.630,00	286.682,73	4.052,73	1,43%
H 415	Bauhof	793.073,89	890.760,00	897.285,17	6.525,17	0,73%
		3.469.191,30	3.687.120,00	3.606.574,78	-80.545,22	-2,18%

Auch 2016 wichen die tatsächlichen Personalaufwendungen insgesamt nur in recht geringem Umfang von den Planwerten ab.

Pos. 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
Bewirtschaftung Gebäude	411.858,58	420.850,00	418.902,70	-1.947,30	-0,46%
Bauunterhaltung Hochbau	340.294,09	259.480,00	332.055,29	72.575,29	27,97%
Unterh. Unbewgl. Vermögen	163.230,42	241.780,00	197.376,67	-44.403,33	-18,37%
Kfz Verbrauch & Unterhaltung	131.492,30	144.800,00	126.841,74	-17.958,26	-12,40%
Pflege EDV Verfahren	73.725,18	75.550,00	78.919,80	3.369,80	4,46%
Veranstaltungen/Kulturprog.	39.945,40	38.700,00	39.754,72	1.054,72	2,73%
Dienstkleidung FFW & Bauhof	28.838,47	28.500,00	38.859,80	10.359,80	36,35%
Stromverbrauch Straßenbel.	49.097,57	35.000,00	32.136,90	-2.863,10	-8,18%
Unterh. Bewegl. Vermögen	47.037,31	23.480,00	30.606,96	7.126,96	30,35%
Beschaffung GVG	17.675,65	28.630,00	24.268,84	-4.361,16	-15,23%
Fundtiere	noch in Pos 18	12.000,00	22.248,19	10.248,19	85,40%
Mieten & Pachten (incl. Maschinenmiete)	29.613,76	20.460,00	20.054,27	-405,73	-1,98%
RPA-Gebühren	37.220,00	6.000,00	20.000,00	14.000,00	233,33%
Kopierer u. drucker Leasing	19.356,86	20.300,00	19.991,00	-309,00	-1,52%
Aus- & Fortbildung	11.899,09	35.700,00	14.686,30	-21.013,70	-58,86%
Ferienpass	17.696,94	16.500,00	9.709,95	-6.790,05	-41,15%
Repräsentationskosten	7.998,99	8.000,00	7.958,97	-41,03	-0,51%
ärztl. Untersuchungen (FFW)	7.946,75	7.500,00	7.897,79	397,79	5,30%
Löschwasser	7.956,25	7.500,00	7.490,00	-10,00	-0,13%
Unterrichtung Öffentlichkeit	4.284,95	7.000,00	5.754,12	-1.245,88	-17,80%
Verbrauch Streugut	5.314,45	15.000,00	5.185,56	-9.814,44	-65,43%
Lehr- & Unterrichtsmat.	4.383,96	4.400,00	5.089,12	689,12	15,66%
übrige	52.869,00	60.170,00	58.675,57	-1.494,43	-2,48%
	1.509.735,97	1.517.300,00	1.524.464,26	7.164,26	0,47%

Die diversen Sach- und Dienstleistungen die 2016 einzukaufen bzw. zu beauftragen waren, ergeben sich aus der vorstehenden Tabelle. Die ordnungsgemäße Unterhaltung der vielen kommunalen Gebäude erforderte 2016 höhere Aufwendungen, als geplant. Für die Unterhaltung anderen unbeweglichen Vermögens und die Unterhaltung und der Fahrzeughaltung wurden dagegen geringere Beträge benötigt. Bei den RPA Gebühren waren – entsprechend der Berechnung der Prüfungskosten 2011 und 2012 – höhere Rückstellungen zu bilden, als bei Haushaltsaufstellung vorgesehen. Erst seit Prüfung der Abschlüsse 2011 und 2012 sind die hohen Kosten von rund 20.000 €/Abschluss bekannt. Die Unterbringungskosten für Fundtiere sind nicht vorhersehbar/kalkulierbar.



Beim Vergleich doppischer (ab 2011) mit kameralen Personalkosten ist zu beachten, dass in den doppischen Personalkosten auch Rückstellungen für die zukünftigen Pensions- und Beihilfezahlungen enthalten sind, dagegen werden die Ehrenamtlichen aus Rat und Feuerwehr nunmehr unter Position 19 – sonst. ordentl. Aufwendungen – geführt, kameral waren sie in den Personalkosten enthalten.

Jahr	Betrag (€)
2006	3.394.638,42
2007	3.432.433,47
2008	3.609.527,74
2009	3.227.899,88
2010	3.301.476,41
2011	3.184.841,67
2012	3.253.885,17
2013	3.679.805,12
2014	3.368.801,92
2015	3.469.191,30
2016	3.606.574,78

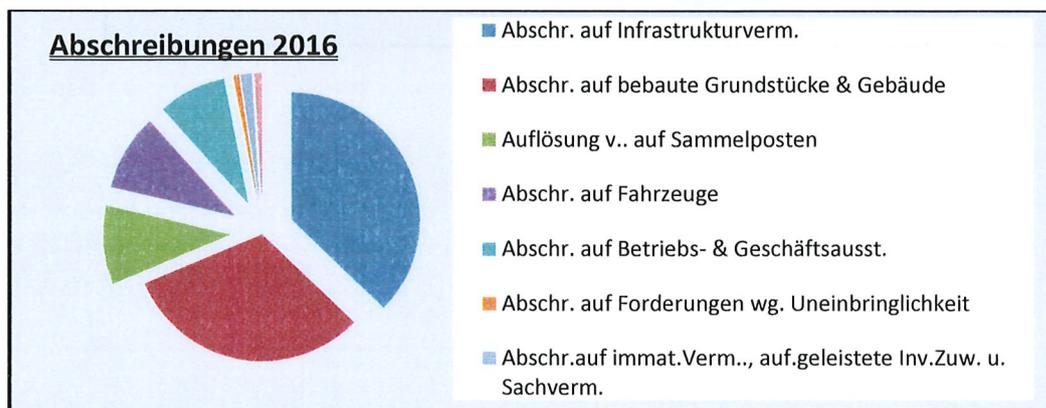


Pos. 16 Abschreibungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
Abschr. auf Infrastrukturverm.	365.983,83		361.274,20	361.274,20	---
Abschr. auf bebaute Grundstücke & Gebäude	304.935,30		306.568,17	306.568,17	---
Auflösung v.. auf Sammelposten	97.871,71		96.978,01	96.978,01	---
Abschr. auf Fahrzeuge	91.726,93		93.792,18	93.792,18	---
Abschr. auf Betriebs- & Geschäftsausst.	71.151,55		83.932,10	83.932,10	---
Abschr. auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit	20.182,78		15.020,94	15.020,94	---
Abschr. auf immat.Verm., auf geleistete Inv.Zuw. u. Sachverm.	12.445,00	770.450,00	13.541,00	-756.909,00	---
Abschr. auf Maschinen & techn. Anlagen	8.095,00		9.229,10	9.229,10	---
Pauschalwertberichtigungen	0,00		6.006,60	6.006,60	---
	972.392,10	770.450,00	986.342,30	215.892,30	28,02%

Mit Abschreibungen fließt der Wertverzehr durch Abnutzung von Vermögensgegenständen in die Ertragsrechnung ein. Alle Vermögensgegenstände – mit Ausnahme von Grund und Boden – unterliegen dem Wertverzehr bzw. der Abnutzung und werden daher gemäß der kommunalen AfA-Tabelle jährlich linear abgeschrieben.

Die Höhe der Abschreibungen kann mangels aktueller Anlagebuchführung bei Aufstellung des Haushaltes nur grob abgeschätzt werden. Die Veranschlagung erfolgte 2016 zentral; die Abschreibungen werden dann bei den Kostenstellen gebucht, denen die Anlagegüter zugeordnet sind.

Für den Ausfall von Forderungen werden zunächst Einzelwertberichtigungen vorgenommen, wenn einzelne Forderungen vermutlich ausfallen werden. Da auch von den restlichen Forderungen noch einige nicht gezahlt werden und ausfallen, erfolgt auf sie eine pauschale Wertberichtigung mit 1,5 %.



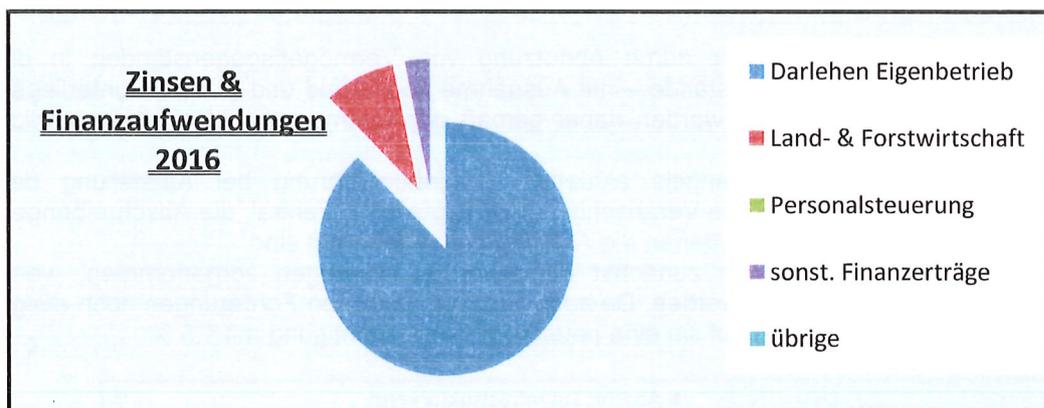
Bei Aufstellung des HPL 2016 konnten die Abschreibungswerte nur abgeschätzt werden.

Auflösung Sonderposten & Abschreibungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
3 Auflösung Sonderposten gesamt	585.039,40	135.000,00	595.601,02	460.601,02	341,19%
16 Abschreibungen gesamt	972.392,10	770.450,00	986.342,30	215.892,30	28,02%
Saldo	-387.352,70	-635.450,00	-390.741,28	244.708,72	-38,51%

Per Saldo lagen Schätzung und Ergebnis aufgrund der unsicheren Datenlage bei Haushaltsaufstellung deutlich auseinander.

Pos. 17 Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger (-) 2016	mehr/weniger (%) 2016
Zinsen für Invest.kred	125.643,32	126.230,00	116.834,44	-9.395,56	-7,44%
Zinsen für Steuererst.	64.214,00	20.000,00	38.659,00	18.659,00	93,30%
Zinsen für Liquid.kred.	3.164,89	20.000,00	430,86	-19.569,14	-97,85%
Deckungsreserve	0,00	98.000,00	0,00	-98.000,00	-100,00%
	193.022,21	264.230,00	155.924,30	-10.305,70	-3,90%

Aufgrund der Zinsentwicklung konnten bei den Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite Einsparungen gegenüber der Haushaltsplanung erzielt werden. Aus Steuererstattungen ergaben sich auch bei den Erstattungszinsen höhere Aufwendungen als eingeplant. Steuererstattungen sind ebenso wie Steuernachzahlungen zumeist nicht angekündigt. Die Deckungsreserve stellt eine pauschale Minderausgabe dar; auf sie wird nicht gebucht.



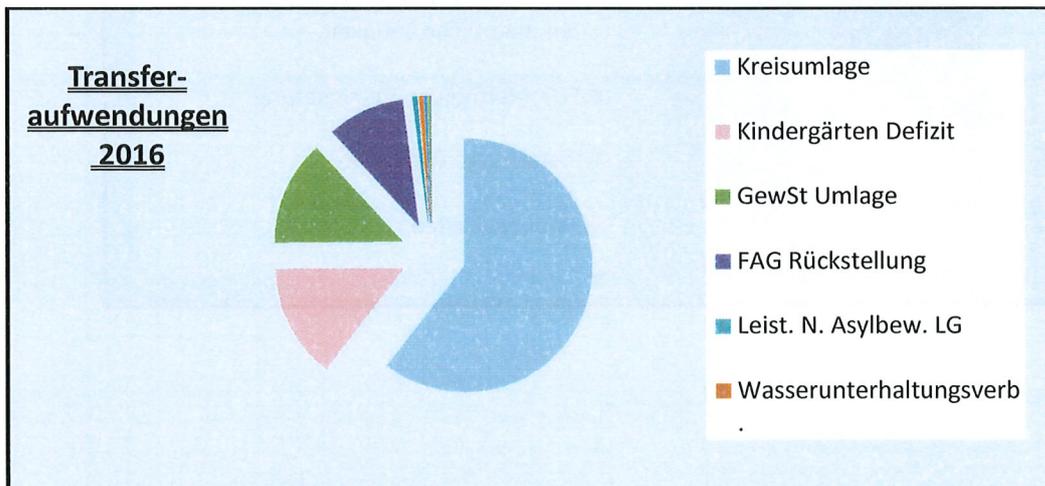
Pos. 18 Transferaufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger (-) 2016	mehr/weniger (%) 2016
Kreisumlage	4.618.760,00	4.911.000,00	4.904.664,00	-6.336,00	-0,13%
Kindergärten Defizit	1.154.044,81	1.359.000,00	1.176.344,33	-182.655,67	-13,44%
GewSt Umlage	805.060,00	971.800,00	1.084.616,00	112.816,00	11,61%
FAG Rückstellung	285.082,00	617.100,00	793.145,00	176.045,00	28,53%
Leist. N. Asylbew. LG	54.081,76	20.000,00	53.692,44	33.692,44	168,46%
Wasserunterhaltungsverb.	45.503,13	48.000,00	47.608,29	-391,71	-0,82%
Zuschuss JMS+VHS	23.001,74	24.700,00	24.776,07	76,07	0,31%
Zuschuss Fundtiere	20.433,42	in Pos. 15	in Pos. 15	---	---
Entschuldungsumlage	20.304,00	21.100,00	20.656,00	-444,00	-2,10%
Kostenausgleich Tagespflege	18.210,86	5.000,00	4.824,61	-175,39	-3,51%
Umlage Studieninstitut	5.866,30	5.900,00	5.837,15	-512,85	-8,69%
Klimaschutzagentur	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00%
Übrige	15.217,18	3.450,00	12.271,69	9.271,69	268,74%
	7.069.065,20	7.990.550,00	8.131.935,58	132.113,89	1,65%

Die Kreisumlage mit 4,904 Mio € oder 32,09 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen 2016 (!) stellt auch 2016 den größten Einzelposten im Aufwand dar. Die Höhe der Kreisumlage resultiert auch aus den Finanzausgleichsfestsetzungen, die bei HPL Aufstellung noch nicht endgültig vorliegen, daher wird sich immer eine Differenz zum Haushaltsansatz ergeben.

Die in der vereinbarten Defizitabdeckung aufzubringenden Betriebskosten für Kindergärten wird Anfang des neuen für das abgelaufene Jahr spitz abgerechnet. Sämtliche Änderungen im abgelaufenen Jahr schlagen sich darin nieder. Eine Vorausschau gibt es vom Kirchenkreisamt nicht.

Die Gewerbesteuerumlage berechnet sich nach dem Aufkommen der Gewerbesteuer und schwankt entsprechend. 2016 gingen gegenüber der Haushaltsplanung etwa 506 T€ mehr an GewSt ein. Darum war auch mehr Umlage als eingeplant aufzuwenden.

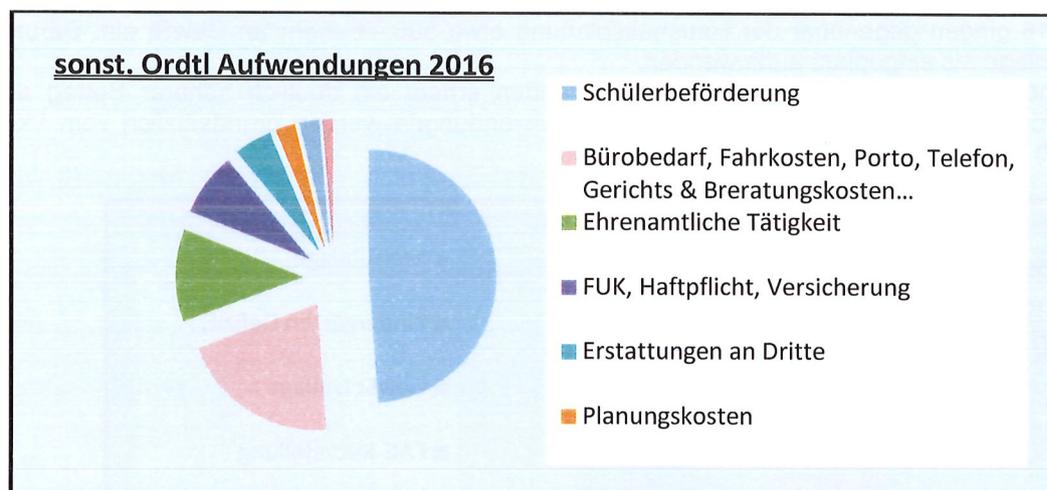
2016 war aufgrund des großen Zustroms an Hilfesuchenden erneut ein deutlich höherer Betrag an Leistungen nach dem AsylBewLG aufzubringen. Diese Aufwendungen werden grundsätzlich vom Lkr. erstattet (s. Pos. 7).



Pos. 19 sonst. Ordtl Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
Schülerbeförderung	426.215,93	410.000,00	423.939,14	13.939,14	3,40%
Bürobedarf, Fahrkosten, Porto, Telefon, Gerichts & Breraturungskosten...	180.105,03	186.130,00	177.240,17	-8.889,83	-4,78%
Ehrenamtliche Tätigkeit	88.680,91	99.600,00	102.220,95	2.620,95	2,63%
FUK, Haftpflicht, Versicherung	70.251,07	74.500,00	69.581,56	-4.918,44	-6,60%
Erstattungen an Dritte	49.932,06	53.000,00	40.785,47	-12.214,53	-23,05%
Planungskosten	67.739,02	134.000,00	21.332,17	-112.667,83	-84,08%
Mitgliedsbeiträge	21.187,74	23.060,00	21.063,98	-1.996,02	-8,66%
Verfügungsmittel OR & Bgm	11.167,87	11.950,00	11.802,11	-147,89	-1,24%
Globale Minderausgabe	0,00	-210.000,00	0,00	210.000,00	-100,00%
übrige	26.685,48	16.940,00	22.776,93	5.836,93	34,46%
	941.965,11	799.180,00	890.742,48	91.562,48	11,46%

Größter Betrag bei Pos 19 sind 2016 erneut die Kosten der Schülerbeförderung. Diese Kosten werden vom Lkr. als Träger der Schülerbeförderung erstattet. Eine Erstattung der Personal- und Verwaltungskosten des Flecken Aerzen für diese Aufgabe erfolgt nicht; sie ist nach NSchulIG ausgeschlossen.

Zweitgrößter Posten sind die Sachkosten der Verwaltungstätigkeit, Telefon, Porto, Reise- und Fahrtkosten, Gerichtskosten, Bürobedarf usw. Aus der Planungssystematik – Erträge nicht über- und Aufwendungen nicht unterschätzen – ergeben sich quer durch den Haushalt immer Beträge, die nicht ausgeschöpft werden. Diese nicht ausgenutzten Beträge – in allen Aufwandspositionen – werden pauschal mit der 2016 eingestellten globalen Minderausgabe von 210.000 € in der Planung berücksichtigt. Eine Buchung findet auf dieser Position nicht statt.

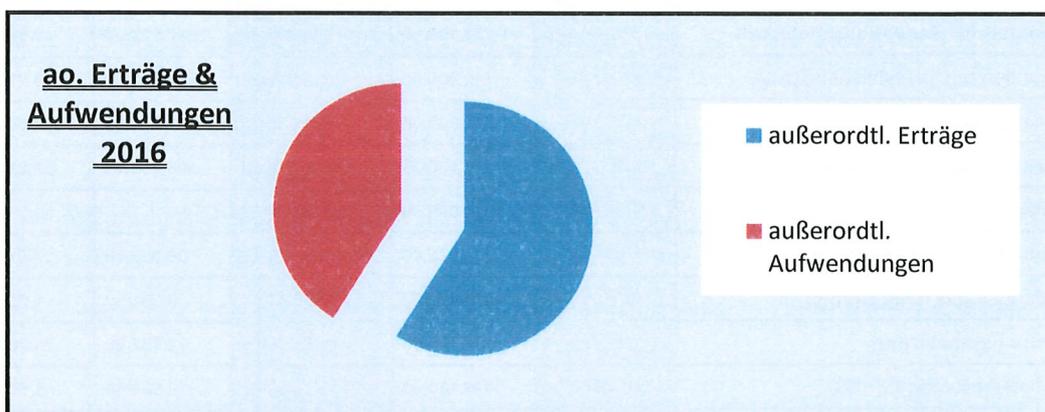


Außerordentliche Erträge und Aufwendungen 2016

Pos. 22 +23 außerordtl. Erträge + Aufwendungen	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger (%) 2016
außerordtl. Erträge	168.705,86	144.200,00	282.391,83	138.191,83	95,83%
außerordtl. Aufwendungen	40.276,84	512.330,00	196.763,95	-315.566,05	-61,59%
außerordtl. Ergebnis	128.429,02	-368.130,00	85.627,88	453.757,88	---

Im Produkt H5220 Wohnbauförderung waren 144.200 € als Erträge aus dem Verkauf von Grundstücken (Erlös höher als Buchwert) eingeplant. Das Ergebnis beläuft sich hierfür auf 277.306,75 €. Beim Produkt Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ war der Jahresverlust mit 502.330 € entsprechend des Wirtschaftsplanes geplant. Dem Jahresergebnis des Eigenbetriebes entsprechend waren jedoch nur 153.464,78 € als ao Abschreibung zu buchen. Die Systematik der ao. Abschreibung stellt die Übertragung des Gesamtergebnisses des Eigenbetriebes in den Jahresabschluss dar. Diese Systematik ist mit der Kommunalaufsicht abgesprochen.

Für die Verluste des Tourismusverbandes westliches Weserbergland waren 11.445,76 € als außerplanmäßige Abschreibung zu buchen. Die Buchung dieser ao Abschreibung entspricht dem gleichen Prinzip wie beim Eigenbetrieb „Wasser“.



Finanzrechnung 2016

Die Finanzrechnung ist die dritte Komponente des NKR. Sie weist die Zahlungsströme der Kommune aus und gliedert sie in unterschiedliche Bereiche auf.

Unabhängig von der ergebniswirksamen Zuordnung zu den Perioden werden in der Finanzrechnung **alle** Ein- und Auszahlungen vom 01.01. bis 31.12. des jeweiligen Jahres einschließlich der Zahlungen für die Investitions- und Finanzierungstätigkeit sowie für die Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven nachgewiesen. Die Finanzrechnung stellt die Daten für die (zahlungsstromorientierte) Finanzstatistik bereit.

Gemäß § 51 i.V.m. § 3 GemHKVO wird die Finanzrechnung in drei Teile gegliedert:

- Finanzmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus Investitionstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit

Pos	Gesamtfinanzrechnung	Ergebnis 2015	Ansatz 2016	Ergebnis 2016	mehr/ weniger (-) 2016	mehr/ weniger 2016 (%)
41.	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	24.373,23	-3.635.830,00	137.387,36	3.773.217,36	15480,99%
10.	Einzahlungen laufende Verwaltungstätigkeit	14.217.442,06	14.950.440,00	15.561.013,28	610.573,28	4,29%
17.	Auszahlungen laufende Verwaltungstätigkeit	12.709.651,58	13.496.320,00	13.488.947,64	-7.372,36	-0,06%
18.	Saldo laufender Verwaltungstätigkeit	1.507.790,48	1.454.120,00	2.072.065,64	617.945,64	40,98%
24.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	768.134,10	740.800,00	1.038.742,22	297.942,22	38,79%
31.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.699.986,24	1.912.900,00	1.584.086,06	-328.813,94	-20,76%
32.	Saldo aus Investitionstätigkeit	-931.852,14	-1.172.100,00	-545.343,84	626.756,16	-67,26%
33.	Finanzmittel Überschuss/Fehlbetrag	575.938,34	282.020,00	1.526.721,80		
34.	Einzahlungen aus Finanzierung	1.189.969,18	1.023.570,00	1.106.959,16	83.389,16	7,01%
35.	Auszahlungen aus Finanzierung	878.246,55	829.470,00	838.721,50	9.251,50	1,05%
36.	Saldo aus Finanzierung	311.722,63	194.100,00	268.237,66	74.137,66	23,78%
37.	Finanzmittelbestand (33 + 36)	887.660,97	476.120,00	1.794.959,46	1.318.839,46	148,57%
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	8.619.242,07	0,00	4.959.348,30	4.959.348,30	---
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	9.393.888,91	0,00	6.536.925,96	6.536.925,96	---
40.	Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen	-774.646,84	0,00	-1.577.577,66	-1.577.577,66	---
42.	Endbestand an Zahlungsmitteln (37+40+41)	137.387,36	-3.159.710,00	354.769,16	3.514.479,16	2.558,08%

Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres werden die Finanzmittelzu- und -abflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres summiert. Ende 2016 bestanden nur noch 7.245 € Liquiditätskredite.

Die Abweichungen beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen zum einen den zahlungswirksamen Abweichungen in der Ergebnisrechnung. (Auf eine Wiederholung dieser in Abschnitt 4.2 getroffenen Aussagen wird daher verzichtet.) Zum anderen führen zeitlich verzögerte Ein- und Auszahlungen (insbesondere zum Jahresende), gebildete Rückstellungen und periodengerechte Zuordnungen zu Abweichungen zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung.

Bei den Ein- und Auszahlungen von Investitionen ergeben sich immer Änderungen bei der Durchführung der Investitionen, so dass auch die Zahlungsflüsse immer anders als geplant erfolgten. Entsprechend verschieben sich auch immer die Kreditaufnahmen zur Refinanzierung der Investitionen.

Pos	Entwicklung Investitionskredite	
	Bestand 01/01/2016	6.311.701,75
35.	Tilgungen 2016	838.721,50
34.	Neuaufnahmen 2016	1.106.959,16
	Bestand 31/12/2016	6.579.939,41

Bei den Investitionskrediten betrug 2016 die Netto-Neuverschuldung 268.237,66 €. Für 2016 war die Aufnahme von bis zu 512.100 € an neuen Investitionskrediten vorgesehen und genehmigt. 312.130 € wurden davon 2017, 159.430 € 2018 – entsprechend des Fortschrittes der finanzierten Investitionen – aufgenommen.

2.1	Geldschulden gesamt	
2.1.2	Investitionskredite 31/12/15	6.311.701,75
2.1.3	Liquiditätskredite 31/12/15	1.605.000,00
	Geldschulden gesamt 31/12/2015	7.916.701,75
2.1.2	Investitionskredite 31/12/16	6.579.939,41
2.1.3	Liquiditätskredite 31/12/16	7.245,28
	Geldschulden gesamt 31/12/2016	6.587.184,69
	Veränderung Geldschulden	-1.329.517,06

Die Liquiditätskredite betragen zu Beginn des Jahres 2016 1,605 Mio. €. Zum Bilanzstichtag valuierten nur noch 7.245,28 € an Liquiditätskrediten. In der Haushaltssatzung war eine Höchstsumme von 4,0 Mio. € an Liquiditätskrediten festgesetzt worden; die höchste Aufnahme betrug 2016 1,61 Mio. €. Durch die Rückführung der Liquiditätskredite und die nur geringe Netto-Neuverschuldung bei den Investitionskrediten konnte die Verschuldung zum Bilanzstichtag signifikant verringert werden.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sind zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind. Ihre Deckung muss gewährleistet sein.

Mit Einführung der Doppik wurden alle Produkte gem. § 4 Abs. 3 GemHKVO zu Budgets erklärt. Für die Budgets ist das Ergebnis der betroffenen Erträge zu den Aufwendungen bzw. Ein- zu Auszahlungen entscheidend. Soweit dieses eingehalten wird, z.B. 10.000 € Zuschussbedarf oder 10.000 € Überschuss, gilt das Budget als eingehalten.

„Horizontale“ Budgets wurden für Personalkosten, Bauunterhaltung und Gebäudebewirtschaftung eingerichtet. In ihnen wird lediglich der Aufwand/Auszahlungen zusammengefasst. Soweit diese nicht überschritten werden, gilt das Budget als eingehalten.

Es hat sich gezeigt, dass diese Art der Berechnung durchaus unterjährig Probleme bereitet. Zunächst fehlte es an einer EDV-Auswertung. Erst 2014 konnte von der DATEV ein Excel Programm zur Verfügung gestellt werden, mit dem eine Überwachung der Budgets des Ergebnishaushaltes möglich ist. Weiterhin können Kosten z.B. für Verbrauchsgebühren aber auch Kostenerstattungen oder Zinsen z.B. vom Eigenbetrieb erst im Folgejahr gebucht werden. Bis dahin ist unterjährig eine Aussage, ob das Budget eingehalten wird, oder nicht, nicht immer exakt möglich.

Entsprechend der bei der Prüfung der Jahresrechnung 2011 mit dem RPA entwickelten Systematik sind folgende Haushaltsüberschreitungen entstanden:

Produkt	Bezeichnung	Ertrag HPL 2016	Ertrag JR 2016	Aufwendung HPL 2016	Aufwendung JR 2016	Mehraufwand	Produkt erg. HPL 2016	Produkt erg. JR 2016	Überschreitung Budget
1116	Gleichstellungsbeauftragte	0,00	0,00	3.500,00	4.815,87	1.315,87	-3.500,00	-4.815,87	1.315,87
Aufwand bei erstmaliger Planung noch nicht absehbar									
5220	Wohnbauförderung	0,00	8.978,85	2.300,00	12.880,91	10.580,91	-2.300,00	-3.902,06	1.602,06
Höhere Erträge u. Aufwendungen durch Vermessung u. Kostenerstattung									
1112	Pers.steuerung	29.720,00	25.203,85	16.000,00	17.686,03	1.686,03	13.720,00	7.517,82	6.202,18
geringfügig höherer Aufwand gegenüber der Planung									
1210	Statistik u. Wahlen	6.000,00	6.123,84	20.850,00	22.198,54	1.348,54	-14.850,00	-16.074,70	1.224,70
Mehraufwand insbes. bei Geschäftsausgaben erforderlich									
1220	Ordnungsamt	11.530,00	14.928,02	19.320,00	27.302,67	7.982,67	-7.790,00	-12.374,65	4.584,65
Mehrerträge aus Verwaltungsgebühren, Bußgeldern Mehraufwand Fundtiere 10.248,19 € nicht kalkulier- o. beeinflussbar									
1221	Meldeangelegenheiten	50.150,00	59.237,69	51.600,00	53.876,80	2.276,80	-1.450,00	5.360,89	---
Mehraufwand insbes. bei Geschäftsaufwendungen durch Mehrerträge im Budget abgedeckt									
2111	GS Aerzen	29.000,00	36.024,82	17.630,00	21.091,30	3.461,30	11.370,00	14.933,52	---
Höhere Erstattungen v. Lkr 6.2303,69 € decken Mehraufwand ab.									
2112	GS Gr.Berkel	11.100,00	19.509,05	18.380,00	24.087,27	5.707,27	-7.280,00	-4.578,22	---
Mehraufwand vor Allem durch päd. Frühstück, durch Mehrerträge (Betreuungskosten u. Kostenerst.Lkr.) im Budget abgedeckt.									
2410	Schülerbeförderung	410.000,00	423.939,14	410.000,00	423.939,14	13.939,14	0,00	0,00	---
Mehraufwand durch höhere Erstattungen im Budget gedeckt									
2431	zentrale Mensa	11.000,00	11.000,00	1.900,00	2.175,86	275,86	9.100,00	8.824,14	275,86
2710	V H S	0,00	0,00	8.000,00	8.076,07	76,07	-8.000,00	-8.076,07	76,07
3130	Leistg n. AsylbewLG	20.000,00	69.367,58	20.000,00	53.717,63	33.717,63	0,00	15.649,95	---
Mehraufwand im Rahmen des großen Zustroms von Schutzsuchenden durch Mehrertrag im Budget abgedeckt.									
1115	Kämmerei	179.340,00	36.130,50	32.340,00	39.395,26	7.055,26	147.000,00	-3.264,76	150.264,76
Mindererträge durch Neuberechnung Kostenanteil EB "Wasser"; Mehraufwand RPA-Gebühren. Durch die unerwartet hohen Gebühren für die Prüfung der Jahresabschlüsse 2011 & 2012 musste die Rückstellung 2016 erhöht werden, um die erwarteten Prüfungsgebühren finanzieren zu können.									
6110	Steuern...	13.495.800,00	14.039.582,66	6.541.650,00	6.841.841,03	300.191,03	6.954.150,00	7.197.741,63	---
Mehraufwand durch höhere GewSt-Umlageumlage (+112.816) infolge höherer Erträge aus GewSt (+506.132,43), und höhere Rückstellungen Kreisumlage (+112.545) und FAG Umlage (63.500) Mehraufwand im Budget abgedeckt.									
6120	sons. Allg. Finanzwirtschaft	72.440,00	31.007,32	34.480,00	117.348,86	82.868,86	37.960,00	-86.341,54	124.301,54
Durch die Herabsetzung des Zinssatzes des dem EB "Wasser" gewährten Darlehens kommt es zu geringeren Zinserträgen. Durch die Veranschlagung der gesamten globalen Minderausgabe in diesem Produkt, kommt es zu Haushaltsüberschreitungen.									
1118	Gebäudemanagement	67.580,00	92.625,51	10.650,00	12.490,26	1.840,26	56.930,00	80.135,25	---
Höherer Aufwand durch höhere Erträge Mieten & Nebenkosten im Budget gedeckt.									

Produkt	Bezeichnung	Ertrag HPL 2016	Ertrag JR 2016	Aufwendung HPL 2016	Aufwendung JR 2016	Mehraufwand	Produkt g. HPL 2016	Produkt g. JR 2016	Überschreitung Budget
5111	Städtebauförderung Aerzen	90,00	277,44	8.000,00	8.257,29	257,29	-7.910,00	-7.979,85	69,85
3660	Kinderspiel- u. Bolzplätze	0,00	0,00	3.300,00	3.895,57	595,57	-3.300,00	-3.895,57	595,57
Geringfügiger Mehraufwand für Unterhaltung der Spielplätze aufgrund Verkehrssicherungspflicht.									
5430	Landesstraßen	0,00	0,00	300,00	586,30	286,30	-300,00	-586,30	286,30
5440	Bundesstraßen	0,00	0,00	500,00	879,46	379,46	-500,00	-879,46	379,46
5450	Straßenbeleuchtung	1.300,00	3.571,69	61.200,00	62.779,63	1.579,63	-59.900,00	-59.207,94	---
Höhere Reparaturkosten durch höhere Erstattungen für Schäden im Budget gedeckt.									
5510	öfftl. Grün/Landschaftsbau	1.050,00	2.244,57	7.700,00	8.240,10	540,10	-6.650,00	-5.995,43	---
Höhere Unterhaltungskosten durch höhere Erstattungen vom EB "Wasser" im Budget gedeckt.									
5735	Bauhof	79.700,00	83.235,10	137.500,00	138.021,34	521,34	-57.800,00	-54.786,24	---
Geringe Mehraufwendungen durch Mehrerträge im Budget gedeckt									
Horizontales Budget Bauunterhaltung				259.480,00	332.055,29	72.575,29			
HR 8.000 aus 2015; Übertragungen aus 111000.449211 26.500; Deckungsres. 30.000; Zuw. 13.500 für Betreuung Asylbewerber									
						551.058,38			291.178,87

Die ÜPL/APL Aufwendungen werden überwiegend bereits innerhalb des jeweiligen Budgets gedeckt, formell gelten sie jedoch als Haushaltsüberschreitung. In der Haushaltssatzung (§ 6) wurden ÜPL/APL bis 10.000 € als geringfügig festgelegt, für ÜPL/APL bis zu diesem Betrag ist der Bürgermeister berechtigt, sie allein zu genehmigen.

Die Zustimmung zu den Haushaltsüberschreitungen von insgesamt 551.058,38 € wird im Rahmen des Beschlusses der Jahresrechnung nachgeholt.

Durch Inanspruchnahme der Deckungsreserve (98.000 €) erfolgt weitere Deckung der ÜPL/APL. Da der Jahresabschluss mit einem Überschuss von 1.208.630,83 € und damit 1.207.630,83 € besser als geplant abschließt, ist die Deckung aller ÜPL/APL durch die Gesamtdeckung gegeben.

Zeitliche Übertragbarkeit/Haushaltsreste

Gemäß § 20 GemHKVO ist eine zeitliche Übertragbarkeit von Haushaltsmitteln, die im Folgejahr für geplante Maßnahmen des Haushaltsjahres benötigt werden, möglich (Haushaltsreste). Es wurden Haushaltsmittel für Investitionen i.H.v. 362.607,76 € und für Aufwand i.H.v. 11.000 € von 2016 nach 2017 übertragen, da die Maßnahmen 2016 noch nicht beendet waren und die Mittel daher weiter benötigt wurden. (s. Anhang zu Bilanz)

Beurteilung/Prognose

Weitere Risiken oder absehbare Veränderungen aus dem Jahresabschluss 2016, die die folgenden Jahre relevant beeinflussen könnten, waren weder zum Bilanzstichtag ersichtlich, noch haben sich aus der Rückschau Risiken ergeben, die sich nach dem Bilanzstichtag ergaben und seinerzeit hätten berücksichtigt werden können.

Aerzen, den 05. November 2021



(A. Wittrock, Bürgermeister)



(C. Henke, Kämmerer)