# Gemeinde Neuenkirchen

## Jahresabschluss
## 2020

# Inhaltsverzeichnis


I. Vorbemerkung 4
II. Ergebnisrechnung 6
III. Finanzrechnung 7-8
IV. Tagesabschluss 9
V. Bilanz 10
Vermerk unterhalb der Bilanz 11

VI. Anhang
1. Allgemeine Erläuterungen 12
2. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung
2.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Bilanz 14
2.2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Ergebnisrechnung 15
2.3. Angaben zur Bilanz
2.3.1 Aktiva 16
2.3.2 Passiva 28
3. sonstige Angaben 35

VII. Anlagen zum Anhang

1. Rechenschaftsbericht 41
2. Verlauf der Haushaltswirtschaft 41
3. Finanzwirtschaftliche Lage 45
4. Bewertung der Jahresabschlussrechnung 46
4.1. Bewertung Ergebnisrechnung
4.1.1 ordentliche Erträge 47
4.1.2 ordentliche Aufwendungen 51
4.2 Bewertung der Finanzrechnung 58
4.2.1 Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 59
4.2.2 Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 59
4.3. Übertragung von Haushaltsermächtigungen 61
4.4. Bewertung der Bilanz 65
4.4.1 Beurteilung der Anlagenfinanzierung 68

4.4.2 Beurteilung des Vermögensaufbaus 70
4.4.3 Beurteilung der Zahlungsfähigkeit 71
4.4.4 Beurteilung der Kapitalausstattung 78
5. Ausblick 81
5.1. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres 83
5.2. Finanzwirtschaftliche Risiken 87

VIII. Vollständigkeitserklärung 90

Anlagenübersicht 91
Forderungsübersicht 93
Schuldenübersicht 94
Übersicht über die ins Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen 95
Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen 96
Auflistung der nicht veranschlagten bzw. üpl. Abschreibungen 100
Übersicht Ausfallbürgschaften 101
Rückstellungsübersicht 102

# I. Vorbemerkung

Durch den Jahresabschluss im Neuen Kommunalen Rechnungswesen soll die Transparenz und Qualität der Rechenschaft über das abgelaufene Haushaltsjahr erhöht werden. Gleichzeitig soll dieser zu einer Verbesserung der Steuerungsmöglichkeiten beitragen.

Der doppische Jahresabschluss lehnt sich an den handelsrechtlichen Jahresabschluss für große Kapitalgesellschaften an (§§ 264 ff. HGB). Zusätzlich werden im doppischen Jahresabschluss - analog zur Kameralistik - Plan- und Ist-Beträge des Haushaltsjahres gegenübergestellt.

Nach § 128 NKomVG haben Gemeinden in Niedersachsen für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen, und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde darzustellen.

Bestandteile des Jahresabschlusses sind:

1. die Ergebnisrechnung
2. die Finanzrechnung
3. die Bilanz sowie
4. der Anhang.

Ergänzt wird der Jahresabschluss durch weitere Anlagen zum Anhang. Als Anlagen sind dem Anhang beizufügen:

1. ein Rechenschaftsbericht
2. eine Anlagenübersicht
3. eine Schuldenübersicht (Verbindlichkeitenspiegel)
4. eine Forderungsübersicht (Forderungsspiegel) sowie
5. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Nach § 129 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Der Bürgermeister stellt die Vollständigkeit und Richtigkeit der Abschlüsse fest und legt sie unverzüglich mit dem jeweiligen Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes und seiner Stellungnahme zu diesem Bericht dem Rat vor.

Der vorliegende Jahresabschluss wird nach § 153 ff. NKomVG durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Heidekreis geprüft.

Der letzte durch das Rechnungsprüfungsamt geprüfte Jahresabschluss war der Jahresabschluss 2019. Auf der Sitzung des Gemeinderates vom 15. Oktober 2020 wurde der Jahresabschluss 2019 gem. § 129 Abs. 1 NKomVG beschlossen und dem Bürgermeister die uneingeschränkte Entlastung erteilt.

# II. Ergebnisrechnung

| Erträge und Aufwendungen | Ergebnis des Vorjahres 2019 | **Ansätze des Haushalts-jahres 2020** | Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 | mehr(+)/ weniger(-) | Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | -Euro- | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **ordentliche Erträge** | | | | | | | |
| 1. Steuern und ähnliche Abgaben | 6.429.295,48 | 5.781.400,00 | 0,00 | 5.935.240,52 | 153.840,52 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.746.984,86 | 2.498.400,00 | 0,00 | 2.731.115,08 | 232.715,08 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Auflösungserträge aus Sonderposten | 410.475,93 | 422.700,00 | 0,00 | 435.749,46 | 13.049,46 | 0,00 | 0,00 |
| 4. sonstige Transfererträge | 44.518,32 | 35.200,00 | 0,00 | 34.632,30 | -567,70 | 0,00 | 0,00 |
| 5. öffentlich-rechtliche Entgelte | 1.194.424,57 | 1.231.100,00 | 0,00 | 1.163.739,48 | -67.360,52 | 0,00 | 0,00 |
| 6. privatrechtliche Entgelte | 47.938,89 | 42.500,00 | 0,00 | 62.293,74 | 19.793,74 | 0,00 | 0,00 |
| 7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 507.712,17 | 653.200,00 | 0,00 | 529.733,09 | -123.466,91 | 0,00 | 0,00 |
| 8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 44.119,53 | 50.600,00 | 0,00 | 46.329,33 | -4.270,67 | 0,00 | 0,00 |
| 11. sonstige ordentliche Erträge | 209.268,08 | 206.400,00 | 0,00 | 213.488,90 | 7.088,90 | 0,00 | 0,00 |
| **12. = Summe ordentliche Erträge** | **11.634.737,83** | **10.921.500,00** | **0,00** | **11.152.321,90** | **230.821,90** | **0,00** | **0,00** |
| **ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | |
| 13. Personalaufwendungen | 3.851.332,78 | 4.439.600,00 | 0,00 | 4.294.826,42 | -144.773,58 | 0,00 | 0,00 |
| 14. Versorgungsaufwendungen | 11.032,52 | 10.800,00 | 0,00 | 11.982,66 | 1.182,66 | 0,00 | 0,00 |
| 15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.474.746,79 | 1.397.200,00 | 0,00 | 1.187.923,25 | -209.276,75 | 58.870,64 | 0,00 |
| 16. Abschreibungen | 776.423,64 | 765.600,00 | 0,00 | 831.991,71 | 66.391,71 | 0,00 | 0,00 |
| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 414.570,06 | 181.200,00 | 0,00 | 252.570,48 | 71.370,48 | 0,00 | 0,00 |
| 18. Transferaufwendungen | 3.483.619,34 | 3.359.700,00 | 0,00 | 3.273.123,38 | -86.576,62 | 6.900,00 | 0,00 |
| 19. sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.458.711,25 | 1.417.700,00 | 0,00 | 1.289.648,33 | -128.051,67 | 0,00 | 0,00 |
| **20. = Summe ordentliche Aufwendungen** | **11.470.436,38** | **11.571.800,00** | **0,00** | **11.142.066,23** | **-429.733,77** | **65.770,64** | **0,00** |
| **21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ord. Aufwendungen) Jahresüberschuss(+) /Jahresfehlbetrag(-)** | **164.301,45** | **-650.300,00** | **0,00** | **10.255,67** | **660.555,67** | **-65.770,64** | **0,00** |
| 22. außerordentliche Erträge | 185.683,39 | 876.000,00 | 0,00 | 427.746,93 | -448.253,07 | 0,00 | 0,00 |
| 23. außerordentliche Aufwendungen | 227.664,01 | 0,00 | 0,00 | 373.938,59 | 373.938,59 | 0,00 | 0,00 |
| **24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)** | **-41.980,62** | **876.000,00** | **0,00** | **53.808,34** | **-822.191,66** | **0,00** | **0,00** |
| **Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)** | **122.320,83** | **225.700,00** | **0,00** | **64.064,01** | **-161.635,99** | **-65.770,64** | **0,00** |

# III. Finanzrechnung

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis des Vorjahres 2019 | **Ansätze des Haushalts-jahres 2020** | Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 | mehr(+)/ weniger(-)[4] | Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | -Euro- | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 1. Steuern und ähnliche Abgaben | 6.462.046,18 | 5.781.400,00 | 0,00 | 5.962.309,19 | 180.909,19 | | 0,00 |
| 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.738.472,83 | 2.498.400,00 | 0,00 | 2.754.554,19 | 256.154,19 | | 0,00 |
| 3. sonstige Transfereinzahlungen | 44.648,32 | 35.200,00 | 0,00 | 32.663,41 | -2.536,59 | | 0,00 |
| 4. öffentlich-rechtliche Entgelte | 1.197.960,17 | 1.231.100,00 | 0,00 | 1.148.215,09 | -82.884,91 | | 0,00 |
| 5. privatrechtliche Entgelte | 45.969,61 | 35.400,00 | 0,00 | 48.483,88 | 13.083,88 | | 0,00 |
| 6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 511.694,08 | 653.200,00 | 0,00 | 535.654,44 | -117.545,56 | | 0,00 |
| 7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 33.178,53 | 50.600,00 | 0,00 | 45.714,17 | -4.885,83 | | 0,00 |
| 8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 1.028,55 | 7.100,00 | 0,00 | 5.751,81 | -1.348,19 | | 0,00 |
| 9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 239.196,60 | 204.900,00 | 0,00 | 219.332,31 | 14.432,31 | | 0,00 |
| **10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **11.274.194,87** | **10.497.300,00** | **0,00** | **10.752.678,49** | **255.378,49** | **0,00** | **0,00** |
| **Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | | | | | | | |
| 11. Personalauszahlungen | 3.783.415,99 | 4.437.600,00 | 0,00 | 4.252.961,43 | -184.638,57 | | 0,00 |
| 12. Versorgungsauszahlungen | 7.866,60 | 8.500,00 | 0,00 | 7.260,00 | -1.240,00 | | 0,00 |
| 13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | 1.483.229,52 | 1.401.200,00 | 0,00 | 1.209.275,51 | -191.924,49 | 58.870,64 | 0,00 |
| 14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 153.930,84 | 181.200,00 | 0,00 | 142.943,47 | -38.256,53 | | 0,00 |
| 15. Transferauszahlungen | 3.434.142,04 | 3.258.100,00 | 0,00 | 3.411.511,68 | 153.411,68 | 6.900,00 | 0,00 |
| 16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 1.503.152,50 | 1.417.700,00 | 0,00 | 1.340.356,55 | -77.343,45 | | 0,00 |
| **17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit** | **10.365.737,49** | **10.704.300,00** | **0,00** | **10.364.308,64** | **-339.991,36** | **65.770,64** | **0,00** |
| **18. = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)** | **908.457,38** | **-207.000,00** | **0,00** | **388.369,85** | **595.369,85** | **-65.770,64** | **0,00** |
| **Einzahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 388.200,11 | 2.335.600,00 | 0,00 | 1.075.291,45 | -1.260.308,55 | 0,00 | 0,00 |
| 20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit | 19.685,00 | 0,00 | 0,00 | 172.048,06 | 172.048,06 | 0,00 | 0,00 |
| 21. Veräußerung von Sachvermögen | 640.907,55 | 876.000,00 | 0,00 | 287.798,85 | -588.201,15 | 0,00 | 0,00 |
| **24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit** | **1.048.792,66** | **3.211.600,00** | **0,00** | **1.535.138,36** | **-1.676.461,64** | **0,00** | **0,00** |
| **Auszahlungen für Investitionstätigkeit** | | | | | | | |
| 25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 249.895,66 | 1.700.000,00 | 0,00 | 945.896,29 | -754.103,71 | 220.000,00 | 0,00 |
| 26. Baumaßnahmen | 1.685.968,23 | 2.936.100,00 | 0,00 | 342.310,35 | -2.593.789,65 | 133.964,24 | 0,00 |
| 27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 175.393,78 | 593.300,00 | 0,00 | 820.691,22 | 227.391,22 | 352.324,55 | 0,00 |
| 28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 1.610,32 | 1.800,00 | 0,00 | 1.628,20 | -171,80 | 0,00 | 0,00 |
| 29. Aktivierbare Zuwendungen | 145.650,73 | 63.100,00 | 0,00 | 17.299,13 | -45.800,87 | 50.000,00 | 0,00 |
| **31. = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit** | **2.258.518,72** | **5.294.300,00** | **0,00** | **2.127.825,19** | **-3.166.474,81** | **756.288,79** | **0,00** |
| **32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)** | **-1.209.726,06** | **-2.082.700,00** | **0,00** | **-592.686,83** | **1.490.013,17** | **-756.288,79** | **0,00** |
| **33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)** | **-301.268,68** | **-2.289.700,00** | **0,00** | **-204.316,98** | **2.085.383,02** | **-822.059,43** | **0,00** |

| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis des Vorjahres 2019 | **Ansätze des Haushalts-jahres 2020** | Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger(-) | Ergebnis des Haushaltsjahres 2020 | mehr(+)/ weniger(-)[4] | Ermächtigungen aus Haushalts-vorjahren | Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen[5] |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | -Euro- | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit** | | | | | | | |
| 34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 500.000,00 | 2.080.900,00 | 0,00 | 750.000,00 | -1.330.900,00 | 1.404.600,00 | 0,00 |
| 35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 248.731,22 | 317.800,00 | 0,00 | 296.294,00 | -21.506,00 | 0,00 | 0,00 |
| **36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)** | **251.268,78** | **1.763.100,00** | **0,00** | **453.706,00** | **-1.309.394,00** | **1.404.600,00** | **0,00** |
| **37. Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen (Zeile 33 und 36)** | **-49.999,90** | **-526.600,00** | **0,00** | **249.389,02** | **775.989,02** | **582.540,57** | **0,00** |
| 38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | 14.433.599,95 | 0,00 | 0,00 | 19.539.901,68 | 19.539.901,68 | | 0,00 |
| 39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | 14.427.926,80 | 25.000,00 | 0,00 | 19.539.128,16 | 19.514.128,16 | | 0,00 |
| **40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)** | **5.673,15** | **-25.000,00** | **0,00** | **773,52** | **25.773,52** | | **0,00** |
| **41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres** | **453.090,18** | **0,00** | **0,00** | **408.763,43** | **408.763,43** | **0,00** | **0,00** |
| **42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)** | **408.763,43** | **-551.600,00** | **0,00** | **658.925,97** | **1.210.525,97** | **582.540,57** | **0,00** |

# IV. Tagesabschluss 31.12.2020

| Zahlweg | Kreditinstitut | Lfd.-Nr. | Einzahlungen (Soll) | Auszahlungen (Haben) | Saldo 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|---|
| 001 | Kreissparkasse Soltau | 256 | 19.778.230,59 € | 19.614.723,84 € | 163.506,75 € |
| 002 | Volksbank Lüneburger Heide | 256 | 171.422,45 € | 146.155,77 € | 25.266,68 € |
| 004 | Kreissparkasse Soltau Heide-Touristik | 256 | 148.441,12 € | 144.166,47 € | 4.274,65 € |
| 008 | Handvorschüsse | 256 | 300,00 € | 0,00 € | 300,00 € |
| 009 | Barkasse | 256 | 41.919,08 € | 40.767,80 € | 1.151,28 € |
| 010 | Barkasse Heide-Touristik | 256 | 11.238,80 € | 10.900,52 € | 338,28 € |
| 060 | Tagesgeld | 256 | 7.610.058,25 € | 7.145.969,92 € | 464.088,33 € |
| 061 | Kassenkredit | 256 | 353.049,95 € | 353.049,95 € | 0,00 € |
| 099 | Verrechnung | 256 | 6.531.839,68 € | 6.531.839,68 € | 0,00 € |

## Summe Buchbestände

| Einzahlungen (Soll) | Auszahlungen (Haben) | Saldo 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 34.699.595,96 € | 34.040.669,99 € | 658.925,97 € |

| Kassensollbestand 31.12.2020 | 658.925,97 € |
|---|---|

# V. Schlussbilanz 2020

| Aktiva | | 2019 -Euro- | 2020 -Euro- |
|---|---|---|---|
| 1. | Immaterielles Vermögen | 695.384,88 | 645.817,37 |
| 1.2 | Lizenzen | 8.422,59 | 11.024,65 |
| 1.4 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 625.137,07 | 579.564,80 |
| 1.6 | Sonstiges immaterielles Vermögen | 61.825,22 | 55.227,92 |
| 2. | Sachvermögen | 23.882.300,71 | 24.877.637,01 |
| 2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.631.285,33 | 2.337.837,04 |
| 2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 12.369.836,55 | 12.344.919,94 |
| 2.3 | Infrastrukturvermögen | 8.667.077,85 | 8.252.757,24 |
| 2.4 | Bauten auf fremden Grundstücken | 29.547,37 | 28.323,37 |
| 2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 11,00 | 11,00 |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 697.328,93 | 1.311.816,59 |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 384.902,94 | 384.571,72 |
| 2.8 | Vorräte | 6.010,54 | 3.906,91 |
| 2.9 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 96.300,20 | 213.493,20 |
| 3. | Finanzvermögen | 1.599.567,07 | 1.564.798,17 |
| 3.2 | Beteiligungen | 1.456.239,83 | 1.456.239,83 |
| 3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen | 41.740,55 | 25.777,59 |
| 3.7 | Forderungen aus Transferleistungen | 54.037,67 | 18.296,07 |
| 3.8 | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 17.135,39 | 32.111,70 |
| 3.9 | Durchlaufende Posten und sonstige Vermögensgegenstände | 30.413,63 | 32.372,98 |
| 4. | Liquide Mittel | 408.763,43 | 658.925,97 |
| 5. | Aktive Rechnungsabgrenzung | 13.537,19 | 15.391,90 |
| | **BILANZSUMME** | **26.599.553,28** | **27.762.570,42** |

| Passiva | | 2019 -Euro- | 2020 -Euro- |
|---|---|---|---|
| 1. | Nettoposition | 19.092.497,24 | 19.716.398,99 |
| 1.1 | Basisreinvermögen | 8.773.091,94 | 8.794.382,03 |
| 1.1.1 | Reinvermögen | 8.773.091,94 | 8.794.382,03 |
| 1.2 | Rücklagen | 1.899.537,55 | 2.021.858,38 |
| 1.2.1 | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 1.228.140,21 | 1.392.441,66 |
| 1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 671.397,34 | 629.416,72 |
| 1.3 | Jahresergebnis | 122.320,83 | 64.064,01 |
| 1.3.2 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 122.320,83 | 64.064,01 |
| | *Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen* | *65.770,64* | *97.431,30* |
| 1.4 | Sonderposten | 8.297.546,92 | 8.836.094,57 |
| 1.4.1 | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 7.695.455,03 | 8.095.146,27 |
| 1.4.2 | Beiträge und ähnliche Entgelte | 588.291,89 | 586.524,57 |
| 1.4.5 | erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 13.800,00 | 154.423,73 |
| 2. | Schulden | 4.833.620,53 | 5.381.729,35 |
| 2.1 | Geldschulden | 4.569.679,90 | 5.023.385,90 |
| 2.1.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 4.569.679,90 | 5.023.385,90 |
| 2.3 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 103.228,49 | 202.659,37 |
| 2.4 | Transferverbindlichkeiten | 1.137,16 | 0,00 |
| 2.4.2 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke | 1.137,16 | 0,00 |
| 2.5 | Sonstige Verbindlichkeiten | 159.574,98 | 155.684,08 |
| 2.5.1 | Durchlaufende Posten | 75.459,99 | 73.213,08 |
| 2.5.1.1 | Verrechnete Mehrwertsteuer | 2.049,58 | 2.049,58 |
| 2.5.1.2 | Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 33.857,82 | 30.831,49 |
| 2.5.1.3 | Sonstige durchlaufende Posten | 39.552,59 | 40.332,01 |
| 2.5.2 | Abzuführende Gewerbesteuer | 34.319,00 | 18.092,00 |
| 2.5.4 | Andere sonstige Verbindlichkeiten | 49.795,99 | 64.379,00 |
| 3. | Rückstellungen | 2.611.716,22 | 2.590.583,45 |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 1.129.000,00 | 1.168.035,00 |
| 3.1.1 | Pensionsrückstellungen | 978.336,00 | 1.007.796,00 |
| 3.1.2 | Beihilferückstellungen | 150.664,00 | 160.239,00 |
| 3.2 | Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 129.097,17 | 131.328,90 |
| 3.6 | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 121.888,00 | 0,00 |
| 3.7 | Rückstellungen für drohende Verpflichtung aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 1.149.939,15 | 1.259.939,15 |
| 3.8 | Andere Rückstellungen | 81.791,90 | 31.280,40 |
| 4. | Passive Rechnungsabgrenzung | 61.719,29 | 73.858,63 |
| | **BILANZSUMME** | **26.599.553,28** | **27.762.570,42** |

# Vermerk unterhalb der Bilanz

Gemäß § 55 Absatz 4 KomHKVO sind unter der Bilanz die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind. Es bestehen folgende Vorbelastungen:

| **Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre** | **in Euro** |
|---|---|
| Haushaltsreste aus dem Vorjahr | 1.418.887,04 |
| In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 0,00 |
| Eventualverpflichtungen aus Bürgschaftsübernahmen | 7.738,57 |
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 |
| Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus | 0,00 |
| **Summe der Vorbelastungen** | **1.426.625,61** |

Neuenkirchen, 01.10.2021

Carlos Brunkhorst
Bürgermeister

# VI. Anhang

## 1. Allgemeine Erläuterungen

Seit dem Haushalt 2010 wird der Haushalt der Gemeinde Neuenkirchen sowie die Jahresabschlüsse nach dem neuen Haushaltsrecht – Doppik – aufgestellt. Zum Jahresabschluss 2020 finden die Vorschriften der Niedersächsischen Kommunalverfassung (NKomVG) und die der Kommunalhaushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO) Anwendung.

Im Rechnungswesen werden die Geschäftsvorfälle in Form einer kaufmännischen doppelten Buchführung, unter Einsatz der Software proDoppik der Firma H&H für die Finanzbuchhaltung, aufgezeichnet. Die Jahresabschlüsse ab 2010 werden ebenfalls mit der Software proDoppik der Firma H&H generiert.

Die Gemeinde Neuenkirchen hat gemäß Artikel 6 Absatz 8 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftlicher Vorschriften (NGO-Neuordnungsgesetz) für das Haushaltsjahr, für das die Haushaltswirtschaft erstmals nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung im Rechnungsstil der doppelten Buchführung geführt wird, eine Eröffnungsbilanz aufzustellen. Die Haushaltswirtschaft der Gemeinde Neuenkirchen wird erstmals im Jahr 2010 entsprechend geführt.

Die Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2010 sowie die Jahresabschlüsse 2010 bis 2019 wurden vom Rat der Gemeinde Neuenkirchen beschlossen und durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Heidekreis geprüft. Weiterhin hat der Gemeinderat Neuenkirchen gem. § 129 Abs. 1 NKomVG dem Bürgermeister für die Jahresabschlüsse 2010 bis 2019 die uneingeschränkte Entlastung erteilt.

Der Jahresabschluss 2020 wurde nach den gesetzlichen Vorgaben innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufgestellt, jedoch gab es Verzögerungen bei der Vorlage des Jahresabschlusses zur Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt bedingt durch die Corona-Pandemie. Der vorliegende Jahresabschluss beinhaltet alle Rechnungslegungs-Komponenten, die die KomHKVO vorsieht:

auf Ebene des Gesamthaushaltes (sogenannte Dreikomponenten-Rechnung):

1. Vermögensrechnung (entspricht einer Bilanz)
2. Ergebnisrechnung (entspricht einer Gewinn- und Verlustrechnung)
3. Finanzrechnung (entspricht einer Cash-Flow-Rechnung)

Die Bilanz zum 31.12.2020 stellt eine Fortschreibung der ersten Eröffnungsbilanz im Sinne des NKomVG zum 01.01.2010 und der Schlussbilanzen zum 31.12.2010 – 31.12.2019 dar. In der Ergebnisrechnung werden alle auf 2020 periodengerecht zugeordneten Aufwendungen und Erträge ausgewiesen, in der Finanzrechnung alle vom 01.01.2020 bis 31.12.2020 getätigten Ein- und Auszahlungen. Datenbasis sind die in der Ergebnisrechnung, wie auch der Finanzrechnung dem Haushaltsjahr 2020 zuzuordnenden Buchungen.

Die nach § 178 Absatz 3 NKomVG verbindlich vorgegebenen Muster für die Bilanz sowie die Anlagen-, Forderungs- und Schuldenübersicht wurden dabei von der Gemeinde Neuenkirchen verwendet.

Die Gliederung des Haushaltes der Gemeinde Neuenkirchen entspricht der gemäß § 4 Abs. 1 Satz 1 und 2 GemHKVO gesetzlich vorgesehenen Gliederung des Haushaltes in Teilhaushalte, entsprechend der örtlichen Verwaltungsgliederung. Durch die Umwandlung des Eigenbetriebes in einen Regiebetrieb und Darstellung im gemeindlichen Haushalt ergeben sich Änderungen in der Gliederung der Teilhaushalte und somit auch für die Fach- und Finanzverantwortung. Der Regiebetrieb wird dem Teilhaushalt 3 zugeordnet und ist unter dem Produkt 57500 Heide-Touristik im Haushaltsplan dargestellt. Der Haushalt 2020 ist entsprechend der Organisation der Fachbereiche in Teilhaushalte aufgegliedert. Die sich daraus ergebenden vier Teilhaushalte bei der Gemeinde Neuenkirchen sind produktbezogen aufgestellt. Damit entsprechen die Teilhaushalte organisatorischen Verantwortungsbereichen der Gemeinde Neuenkirchen und haben die Funktion von Budgets. Im Jahresabschluss erfolgt eine entsprechende Produktrechnung.

Ein Ausdruck der Teilergebnisrechnungen und der Teilfinanzrechnungen ist im Rechenschaftsbericht enthalten.

Die Gemeinde Neuenkirchen ist gemäß § 128 Abs. 4 NKomVG dazu verpflichtet, für jedes Haushaltsjahr ab dem Haushaltsjahr 2012 einen konsolidierten Gesamtabschluss aufzustellen. Auf die Aufstellung eines Gesamtabschlusses unter Einbeziehung der Aufgabenträger kann verzichtete werden, wenn der Jahresabschluss der verselbständigten Aufgabenträger von *untergeordneter Bedeutung* für die Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde ist. Der Rat der Gemeinde Neuenkirchen hat in seiner Sitzung am 04.07.2019 beschlossen aufgrund der untergeordneten Bedeutung des Eigenbetriebes Heide-Touristik Neuenkirchen auf die Erstellung eines konsolidierten Gesamtabschlusses für die Jahre 2012 bis 2018 zu verzichten.

# 2. Erläuterungen zu den Posten der Bilanz und der Ergebnisrechnung bezüglich Ausweis, Bilanzierung und Bewertung

### 2.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Bilanz

Die Vermögensbewertung der Gemeinde Neuenkirchen erfolgt gemäß § 124 Abs. 4 NKomVG grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die darauf basierenden Abschreibungen. Sämtliche Anlagegüter als auch die Sonderposten aus Zuschüssen werden mittels einer Anlagenbuchhaltungssoftware der Software proDoppik der Firma H&H erfasst und automatisiert abgeschrieben.

Die Regelungen des § 60 GemHKVO zur ersten Eröffnungsbilanz wurden berücksichtigt. Weiter bildeten die Inventurrichtlinie sowie die Bewertungsrichtlinie vom 01.04.2011 die Grundlage für die Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz und aller weiterer Bilanzen. Diese Inventur- und Bewertungsrichtlinie wurde unter Einbeziehung der Empfehlungen der Arbeitsgruppe „Umsetzung Doppik“ und den Hinweisen zur Inventur und Inventurvereinfachung in Zusammenarbeit mit dem Beratungsunternehmen GPP Consulting GmbH sowie dem Geleitzug Verden erarbeitet. Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Heidekreis hatte keine grundlegenden Bedenken gegen die vorgelegten Richtlinien.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten bewertet und eingestellt worden. Bei unterjährigen Anlagezugängen erfolgt eine jeweils zeitanteilige Berücksichtigung der Abschreibungen. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der landeseinheitlichen Abschreibungstabelle in der Kommunalverwaltung für Niedersachsen unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Außerplanmäßige Abschreibungen werden für außergewöhnliche Wertminderungen von Vermögensgegenständen berücksichtigt. Bei Veräußerungen von Vermögensgegenständen wird nur der tatsächliche Gewinn bzw. Verlust auf den Aufwands- und Ertragskonten ausgewiesen.

Für die Bestandsaufnahme des Vorratsvermögens wurde eine körperliche Inventur durchgeführt. Die Bestände des immateriellen Vermögens, Sachvermögens, Finanzvermögens, der Schulden und der Rückstellungen basieren auf Buchinventuren und werden anhand buchhalterischer Aufzeichnungen und Belege nachgewiesen. Es wurde von der Inventurvereinfachungsregelung Gebrauch gemacht.

Forderungen sind zum Nennwert unter Berücksichtigung von angemessenen Wertberichtigungen angesetzt.

Empfangene Zuwendungen sowie Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeiten werden mit dem Einzahlungswert als Sonderposten passiviert und je nach Art ihrer Herkunft oder Verwendung ergebniswirksam aufgelöst.

Für erkennbare Risiken sind angemessene Rückstellungen gebildet und Verbindlichkeiten zu Rückzahlungsbeträgen angesetzt.

Darüber hinaus sind für diese Bilanz auch die nach den gesetzlichen Bestimmungen geforderten Abgrenzungen bzw. jahresgerechten Zuordnungen erfolgt und die entsprechenden Rechnungsabgrenzungsposten gebildet.

Die Vorschriften des § 46 KomHKVO hinsichtlich Bilanzidentität, Bilanzstetigkeit sowie die Beachtung der Einzelbewertung sind berücksichtigt. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

### 2.2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden der Ergebnisrechnung

Nach § 10 Abs. 2 KomHKVO werden die Erträge und Aufwendungen in ihrer voraussichtlichen Höhe in dem Jahr veranschlagt, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind.

Die Erträge und Aufwendungen, die wirtschaftlich ganz oder teilweise vergangenen oder künftigen Haushaltsjahren zuzurechnen sind, werden als außerordentlicher Ertrag bzw. Aufwand gebucht. Dies gilt insbesondere auch für die Erträge und Aufwendungen nach § 60 Nr. 6 KomHKVO.

### 2.3. Angaben zu Posten der Bilanz

#### 2.3.1. Aktiva

Die Entwicklung des Anlagevermögens wird gemäß § 57 Abs. 2 KomHKVO in der Anlagenübersicht als Anlage zum Anhang gezeigt.

Im Folgenden werden nur die wesentlichen Zu- und Abgänge im Anlagevermögen erläutert. Unter Berücksichtigung der Abschreibungen kann es trotz Anlagenzugängen zu einer Minderung des Anlagevermögens kommen.

1) Immaterielles Vermögen

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 1 | **00 Immaterielle Vermögensgegenstände** | **645.817,37** |
| 1.1 | 001 Konzessionen | 0,00 |
| 1.2 | 002 Lizenzen | 11.024,65 |
| 1.3 | 003 Ähnliche Rechte | 0,00 |
| 1.4 | 004 Geleistete Investitionszuweisungen und –Zuschüsse | 579.564,80 |
| 1.6 | 008 sonstiges immaterielles Vermögen | 55.227,92 |

Die Position Lizenzen enthält die selbstständig verwertbare Software und die damit erworbenen Lizenzen. Sie sind mit fortgeschriebenen Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert.

Systemsoftware, die mit der Hardware geliefert wurde und bei der keine Trennung der Anschaffungskosten in Hard- und Software möglich war, ist mit der Hardware (PC) unter Betriebs- und Geschäftsausstattung ausgewiesen.

Im Bereich Lizenzen führte im Haushaltsjahr 2020 die Installation einer zusätzlichen Komponente im Bereich E-Mail-Sicherheit (Spam-Filter der Fa. Hornet Security) zu Veränderungen. Weiterhin wurde zur Projektvorbereitung der Einführung des elektronischen Anordnungs-Workflows die Lizenz „Postmanagement“ der Fa. H&H erworben. Der Restbuchwert liegt nach erfolgter Abschreibung bei 11.024,65 € (Vorjahr 8.422,59 €).

Bei der Position „sonstiges immaterielles Vermögen“ handelt es sich um Ökopunkte als Kompensation für den Bebauungsplan „Fuhrenkämpe“, Kindergarten Pusteblume und das Integrierte Entwicklungs- und Handlungskonzept (IEK). Zugänge sind im Haushaltsjahr 2020 nicht zu verzeichnen. Der Restbuchwert liegt nach erfolgter Abschreibung bei 55.227,92 €.

Ab dem Haushaltsjahr 2010 werden geleistete Investitionszuschüsse als immaterielles Vermögen erfasst und planmäßig abgeschrieben. Im Rahmen der Wohnbauförderungen gemäß Richtlinie wurden im Haushaltsjahr 2020 drei Anträge bewilligt und mit insgesamt 6.000 € aktiviert. Weiterhin wurden Investitionszuschüsse im Rahmen der Leader Förderung aktiviert. Insbesondere die Ko-Finanzierungen der Heidesand eG für die Erweiterung der Büroräume der Waldconsulting Delmsen (20.000 €) sowie des Verein Streuobst Ilhorn-Sprengel e.V. für die Beschaffung des Hofladers (5.800 €).

Außerdem wurde die Zahlung an die Kreisschulbaukasse von rd. 15.000,00 € ausgewiesen.

2) Sachvermögen

**Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.1 | **01 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** | **2.337.837,04** |
| | 011 Grünflächen (5,2 ha) | 176.636,19 |
| | 012 Ackerland (64 ha) | 1.823.333,53 |
| | 013 Waldflächen (29,4 ha) | 171.782,22 |
| | 019 Sonstige unbebaute Flächen (15 ha) | 166.085,10 |

Der Restbuchwert der unbebauten Grundstücke beträgt 2.337.837,04 € (Vorjahr 1.631.285,33 €). Die Wertezuwachs ist hauptsächlich im Bereich Ackerland auf den Erwerb von drei Grundstücken (rd. 724.000 €) für die Erschließung zur Erweiterung des Gewerbegebietes Robert-Koch-Straße zurückzuführen. Der RBW für **Ackerland** beträgt somit 1.823.333,53 € (rd. 64 ha ≙ 2,85 €/m²).

Im Bereich **Grünflächen** (RBW 176.636,19 € / rd. 5,2 ha ≙ 3,40 €/m²), **Waldflächen** (RBW 171.782,22 € / rd. 29,4 ha ≙ 0,59 €/m²) und **sonstigen unbebauten Flächen** (RBW 166.085,10 € / rd. 15 ha ≙ 1,11 €/m²) gab es im Haushaltsjahr 2020 keine Wertveränderungen.

**Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.2 | **02 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** | **12.344.919,94** |
| | 021 Wohnbauten | 80.049,84 |
| | 022 Sozialen Einrichtungen | 2.515.970,01 |
| | 023 Schulen | 4.821.061,06 |
| | 024 Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen | 2.525.312,53 |
| | 025 Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz | 1.154.558,15 |
| | 029 Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 1.247.968,35 |

Unter der Bilanzposition bebaute Grundstücke werden Grundstücke mit Wohnbauten, sozialen Einrichtungen, Schulen, Kultur- Sport- und Freizeitanlagen sowie Betriebsgebäuden dargestellt.

Der Restbuchwert für bebaute Grundstücke inklusive der Gebäude und Außenanlagen beläuft sich nach erfolgter Abschreibung auf 12.344.919,94 €. Im Vorjahr betrug der Wert 12.369.836,55 €. Insgesamt hat sich der Restbuchwert um die planmäßige Abschreibung in Höhe von 24.916,61 € verringert.

Für die mit Fördermitteln aus dem IEK-Projekt durchgeführte energetische Sanierung der Heizungsanlage im Vierständerhaus auf dem Schröers-Hof, der barrierefreien Herrichtung des Behinderten WC´s sowie der Erneuerung der Schließanlage wurden Baukosten in Höhe von 37.724,06 € aktiviert.

Ferner wurde das Sachvermögen der Schröers-Hof-Anlage sachgerecht vom Produkt 57100 (Wirtschaftsförderung) auf das Produkt 57500 (Heide-Touristik) umgebucht. Ab dem HH-Jahr 2020 werden hier auch die planmäßigen Abschreibungen gebucht.

Bei der Position Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden hat der Anbau einer Überdachung an der Sporthalle zu einer Erhöhung von 4.386 € geführt. Für den Anbau der KITA Pusteblume wurden nachträgliche Baukosten in Höhe von 1.435,46 € aktiviert.

Weiterhin wurde im Rahmen des IEK-Projektes „Schaffung einer Gemeinbedarfseinrichtung mit multifunktionaler sozialer Nutzung“ das Gebäude Frielinger Straße 6 in unmittelbarer Nähe zum Rathaus erworben. Es wurden Kosten für Grunderwerb und Bestandsimmobilie in Höhe von 221.836,07 € aktiviert.

Weitere im Haushaltsjahr 2020 begonnene Baumaßnahmen sind unter Anlagen im Bau veranschlagt und werden im Folgejahr aktiviert.

**Infrastrukturvermögen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.3 | **03 Infrastrukturvermögen** | **8.252.757,24** |
| | 031 Grund und Boden des Infrastrukturvermögen | 5.309.666,63 |
| | 032 Brücken und Tunnel | 271.977,70 |
| | 034 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 119.784,09 |
| | 035 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | 2.088.734,11 |
| | 038 Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen | 265.580,05 |
| | 039 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 197.014,66 |

Das Infrastrukturvermögen setzt sich zusammen aus dem Grund und Boden des Straßennetzes, den baulichen Anlagen (Aufbauten), dem Straßenbegleitgrün, der Straßenbeleuchtung, den

Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen sowie den Brücken und Friedhöfen und stellt auch nach erfolgter Abschreibung mit 8.252.757,24 € (Vorjahr 8.667.077,85 €) den zweitgrößten Posten der Bilanz dar.

Größte Veränderung in Höhe von 342.320,15 stellt der Verkauf des Schmutz- und Regenwasserkanals im Gewerbegebiet Robert-Koch-Straße, und der Verkauf der Straßenbeleuchtung Herteler Straße an die Stadtwerke Schneverdingen-Neuenkirchen GmbH dar.

Für die Erweiterung des Gewerbegebiets Siemensstraße wurde ein Betrag von 6.947,50 € für die Bepflanzung der Wallanlage nachaktiviert.

Als weiterer Zugang war im Bereich der Straßen, Wege, Plätze der Ausbau des forstwirtschaftlichen Weges in Schwalingen, „Veerser Weg Teil 2“ in Höhe von 17.457,38 € zu verzeichnen. Der Neubau einer barrierefreien Bushaltestelle in Schwalingen wurde umgesetzt und mit einer Summe von 11.165,89 € aktiviert. In den Folgejahren ist die barrierefreie Umgestaltung von weiteren 24 Haltestellen im gesamten Gemeindegebiet geplant.

Außerdem wurde im Rahmen der Städtebauförderung “kleine Städte und Gemeinden“ ein Teil der Außenanlagen auf der Schröers-Hof-Anlage umgestaltet. Als eine erste Maßnahme aus der Förderung wurden dort 17 neue Stellplätze geschaffen und mit 46.386,34 € aktiviert.

Weiterhin wurden 90.622,54 € für einen neuen Straßenaufbau in Pflasterbauweise für einen Teilabschnitt der Kirchstraße aktiviert.

**Bauten auf fremden Grundstücken**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.4 | **04 Bauten auf fremdem Grund und Boden** | **28.323,37** |

Unter der Position Bauten auf fremdem Grund und Boden handelt es sich um das Feuerwehrhaus Ilhorn sowie die Buswartehäuser in Ilhorn und Sprengel.

**Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.5 | **05 Kulturdenkmäler** | **11,00** |

Die Kulturdenkmäler sind zur ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2010 jeweils mit 1 € Restwert erfasst worden. Eine Abschreibung erfolgt hier grundsätzlich nicht.

**Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.6 | **06 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge** | **1.311.816,59** |
| | 061 Fahrzeuge | 1.200.442,65 |
| | 062 Maschinen und technische Anlagen | 111.373,94 |

Bei der Bilanzposition Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen ist im Jahr 2020 ein deutlicher Anstieg der Bilanzsumme von 614.487,66 € auf 1.311.816,59 € (Vorjahr 697.328,93 €) zu verzeichnen.

Im Bereich der technischen Anlagen wurde die Brandmeldeanlage an der GOBS Neuenkirchen fertiggestellt und mit 18.345,15 € nachaktiviert. Ferner wurde ebenfalls für die GOBS eine Zentrale-Batterieanlage zur Sicherstellung einer Notstromversorgung für 8.825,80 € beschafft.

Für den kommunalen Bauhof wurde ein neuer Kommunalschlepper für 146.160,00 €, sowie Anbaugeräte für die Grünpflege (ein Mulcher, ein Striegel und ein Abrollcontainer) im Gesamtwert von rd. 23.500 € angeschafft.

Außerdem wurde ein Aufsitzmäher für Grünpflege in der Ortschaft Tewel in Höhe von 4.729,00 € aktiviert.

Im Bereich Brandschutz wurde der Fuhrpark deutlich erweitert und modernisiert. Nachfolgende Ersatzbeschaffungen im Gesamtwert von 532.738,03 € wurden im Haushaltsjahr 2020 aktiviert:

- Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug (HLF20) OW Neuenkirchen 328.829,28 €
- Einsatzleitwagen (ELW) OW Neuenkirchen 125.480,92 €
- Tragkraftspritzenfahrzeug-Wasser (TSF-W) OW Sprengel 78.427,83 €

**Betriebs- und Geschäftsausstattung**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.7 | **07 Betriebs- und Geschäftsausstattung** | **384.571,72** |
| | 071 Betriebsvorrichtungen | 27.099,49 |
| | 072 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 331.135,66 |
| | 073 Nutzpflanzungen, Aufwuchs | 14.299,65 |
| | 075 Sammelposten | 12.036,92 |

Die Veränderungen im Bereich Betriebs- und Geschäftsausstattung haben sich durch die Anschaffung von beweglichen Vermögensgegenständen in allen Bereichen der Verwaltung sowie den weiteren Einrichtungen ergeben. Neben den planmäßigen Abschreibungen sind darin u.a. die Zugänge für folgende Beschaffungen enthalten:

- Tragkraftspritze OW Delmsen 12.900 €
- Spielgeräte auf gemeindlichen Spielplätzen 16.000 €
- iPad-Lösungen GOBS 5.100 €
- Mobiliar GOBS 5.400 €
- WebCam / Lautsprechersystem Besprechungszimmer 6.300 €
- Lautsprecheranlage Naturbad 1.600 €
- Schnelleinsatzzelt Gemeindefeuerwehr 4.600 €
- Abrollcontainer Bauhof 4.500 €

Weiterhin wurden im Bereich der Nutzpflanzungen, Aufwuchs weitere Anpflanzungen für den Lärmschutzwall im Gewerbegebiets Siemensstraße in Höhe von 2.650,73 €, sowie die Neuanpflanzungen für den Bauerngarten auf der Schröers-Hof-Anlage im Rahmen des IEK-Förderprojektes mit 2.514,65 € aktiviert.

Nach Abzug der Abschreibungen verbleibt ein Restwert von 384.571,72 € (Vorjahr 384.902,94 €).

**Vorräte**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.8 | **08 Vorräte** | **3.906,91** |
| | 083 Betriebsstoffe | 0,00 |
| | 084 Waren | 3.906,91 |

Als Vorräte werden die auf Lager befindlichen, für den Produktions- und Absatzprozess bestimmten Werkstoffe und Produkte bezeichnet, die entweder zum Verbrauch oder zur Veräußerung angeschafft oder hergestellt werden.

Der Heizölbestand der Heide-Touristik für die Schröers-Hof-Anlage wurde zum 01.01.2020 mit 1.600 l (1.008,17 €) ausgewiesen. Im laufenden Haushaltsjahr wurde die Heizungsanlage erneuert und eine Umstellung auf Erdgas vorgenommen, so dass der gesamte Restbestand zum Bilanzstichtag ausgebucht wurde. Weiterhin waren im Büro der Heide-Touristik diverse Souvenirartikel im Wert von 3.906,61 € (Vorjahr 5.002,37 €) vorrätig, die zum Verkauf angeboten werden.

**Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.9 | **09 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau** | **213.493,20** |
| | 091 geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen | 0,00 |
| | 0960 Anlagen im Bau/Hochbau | 98.985,12 |
| | 0961 Anlagen im Bau/Tiefbau | 36.977,60 |
| | 0962 Anlagen im Bau/Sonstige | 77.530,48 |

Unter der Bilanzposition **Anlagen im Bau / Hochbau** sind Planungskosten für die Baumaßnahmen Gemeinbedarfseinrichtung und Anbau Rathaus (rd. 20.000 €), Planungskosten für den Anbau der GOBS (rd. 78.000 €) sowie Gutachten/Bodenproben für die barrierefreie Gestaltung weiterer Bushaltestellen (rd. 1.000 €) erfasst.

Im Bereich **Tiefbau** sind u.a. Abschlagsrechnungen für die Erstellung eines Wirtschaftswegekonzeptes in Höhe von 32.500 € gebucht

Ferner wurden für die Erweiterung des Gewerbegebietes Robert-Koch-Straße, Delmsen erste Buchungen für Gutachten / Bodenproben (rd. 4.500 €) erfasst.

Die **sonstigen Anlagen im Bau** beinhalten Planungs-, Antrags- und Gutachterkosten für die Gemeinbedarfseinrichtung Frielinger Straße 6 (68.152,05 €) sowie für die Außenanlagen auf dem Schröers-Hof im Rahmen des IEK-Projektes (rd. 9.500 €).

Alle Maßnahmen werden nach Inbetriebnahme bzw. Fertigstellung in den Folgejahren aktiviert. Bis zu diesem Zeitpunkt wird dieses Vermögen noch nicht mit Abschreibungen belastet.

3) Finanzvermögen

**Beteiligungen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 3.2 | **11 Beteiligungen** | **1.456.239,83** |

Die bis zum 31.12.2018 beim Eigenbetrieb Heide-Touristik ausgewiesenen Beteiligungen an den Stadtwerken Schneverdingen-Neuenkirchen GmbH in Höhe von insgesamt 999.164,42 € sind ab dem 01.01.2019 bei der Gemeinde Neuenkirchen zu aktivieren. Insgesamt handelt es sich bei den Beteiligungen h um sonstige Anteilsrechte, die sich wie folgt zusammensetzen:

| | | |
|---|---|---|
| Stadtwerke Schneverdingen-Neuenkirchen GmbH | 999.164,42 € | Gesellschaftsanteile |
| VB Lüneburger Heide eG | 750,00 € | Genossenschaftsanteile |
| Kommunale Heide-Dienstleistungs-GmbH (KHD) | 7.700,00 € | Kapitaleinlage |
| Wasserversorgungsverband Rotenburg-Land | 447.125,41 € | Kapitaleinlage |
| Wärmegenossenschaft Brochdorf | 1.500,00 € | Genossenschaftsanteile |

Zur Bilanzvereinfachung haben sich die Mitgliedsgemeinden des Wasserversorgungsverbandes Rotenburg-Land in Absprache mit den jeweiligen Rechnungsprüfungsämtern darauf verständigt, den Beteiligungswert jeweils im Jahr der Kommunalwahl zu überprüfen. Die nächste Überprüfung der Werte erfolgt im Jahr 2021.

**Sondervermögen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 3.3 | **12 Sondervermögen** | **0,00** |

In der Position Sondervermögen wurde bis zum 31.12.2018 gemäß § 130 Abs. 1 NKomVG das gezeichnete Kapital des Eigenbetriebes Heide-Touristik Neuenkirchen in Höhe von 960.768,36 € ausgewiesen. Es handelte sich dabei um das Stammkapital (25.000,00 €) und die Kapitalrücklage (935.768,36 €).

Nach Auflösung des Eigenbetriebes und Umwandlung in einen Regiebetrieb zum 31.12.2018 wird das in der Bilanz der Gemeinde Neuenkirchen ausgewiesene Sondervermögen in Höhe von 960.768,36 € mit dem Stammkapital (25.000,00 €) und der Kapitalrücklage (935.768,36 €) aus der Bilanz des Eigenbetriebes ausgeglichen und unter der Position Beteiligungen erfasst.

**Ausleihungen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 3.4 | **13 Ausleihungen** | **0,00** |

Unter der Position Ausleihungen wurde der Betriebsmittelkredit (Liquiditätskredit) an den Eigenbetrieb Heide-Touristik Neuenkirchen geführt. Nach Auflösung des Eigenbetriebes und Umwandlung in einen Regiebetrieb zum 31.12.2018 ist der von der Gemeinde dem Eigenbetrieb zur Verfügung gestellte Liquiditätskredit ausgeglichen worden.

**Öffentlich-rechtliche Forderungen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 3.6 | **15 Öffentlich-rechtliche Forderungen** | **25.777,59** |
| | 151 Ford. aus öffentl.-rechtl. Dienstleistungen | 8.949,14 |
| | 1519 Einzelwertberichtigungen | - 14.076,05 |
| | 159 Kommunale Steuern und übrige öffentl.-rechtl. Ford. | 98.057,22 |
| | 1599 Einzelwertberichtigungen | - 67.152,72 |

Die Forderungen sind mit ihrem Nennwert ausgewiesen.
Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Forderungen werden in der Forderungsübersicht im Anhang abgebildet.

Bei der Ermittlung der öffentlich-rechtlichen Forderungen von 25.777,59 € sind Einzelwertberichtigungen in Höhe von 81.228,77 € (insbesondere Berichtigungen im Bereich Grund- und Gewerbesteuer aus den Vorjahren) berücksichtigt.

**Forderungen aus Transferleistungen**

| | **Bezeichnung** | **31.12.2020** |
|---|---|---|
| 3.7 | **153 Forderungen aus Transferleistungen** | **18.296,07** |
| | 1539 Einzelwertberichtigung auf Forderungen aus Transferleistungen | 0,00 |

Unter den Forderungen aus Transferleistungen in Höhe von 18.296,07 € werden hauptsächlich Erstattungen und Rückzahlungen aus dem Jugend- und Sozialbereich für Leistungen von Sozialleistungsträgern und Finanzhilfe Kindergarten geführt, insbesondere die Abrechnung der Integrations-Gruppen mit dem Landkreis.

Die Einzelwertberichtigungen wurden bereits in Vorjahren aufgrund von Restschuldbefreiungen ausgebucht.

**Privatrechtliche Forderungen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 3.8 | **161 Privatrechtl. Forderungen, sonstige Forderungen** | **17.572,34** |
| | **168 Forderungen aus der Umsatzsteuerabwicklung** | **5.015,08** |
| | **169 Übrige privatrechtl. Forderungen** | **9.661,53** |
| | **1691 Kreditorische Debitoren** | **- 137,25** |

Die privatrechtlichen Forderungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 10.338,42 € auf 17.572,34 € erhöht (Vorjahr 7.233,92 €). Hierbei handelt es sich im Wesentlichen um Guthabenerstattung für Bewirtschaftungskosten der Ver- und Entsorgungsunternehmen.

Für den Regiebetrieb Heide-Touristik wurden Forderungen gegenüber dem Finanzamt aus der Kapitalertragssteuer in Höhe von 9.661,53 € sowie 5.015,08 € aus der Umsatzsteuer ausgewiesen.

**Sonstige Vermögensgegenstände**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 3.9 | **166 Sonstige Vermögensgegenstände** | **32.372,98** |

Die Versorgungsrücklage wurde von der Nds. Versorgungskasse, Hannover, zum 31.12.2020 berechnet und entsprechend unter **sonstige Vermögensgegenstände** ausgewiesen. Sie setzt sich wie folgt zusammen:

- Versorgungsrücklage für aktive Beamte: 11.537,69 €
- Versorgungsrücklage für Versorgungsempfänger: 20.835,29 €

Im aktuellen Berichtsjahr wurde ein Zugang von insgesamt 1.959,35 € gebucht, welcher sich aus Einzahlungen in die Rücklage in Höhe von 1.620,20 € und Zinserträgen der eingezahlten Rücklagen in Höhe von 339,15 € ergeben hat.

4) Liquide Mittel

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 4 | **17 Liquide Mittel** | **658.925,97** |

Die Guthaben bei Banken setzen sich zum Bilanzstichtag ausschließlich aus den Salden der laufenden Geschäftskonten zusammen.

Der nach den letzten Buchungen von Kontoauszügen für das Jahr 2020 im Rahmen eines Tagesabschlusses festgestellte Bestand an **Liquiden Mitteln** wurde hier durch entsprechende Abschlussunterlagen nachgewiesen. Sie ergeben sich am Bilanzstichtag aus mehreren Konten bei unterschiedlichen Kreditinstituten.

5) Aktive Rechnungsabgrenzung

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 5 | **18 Aktive Rechnungsabgrenzung** | **15.391,90** |

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Leistungen des Wirtschaftsjahres 2021 die bereits im Berichtsjahr gezahlt wurden.
Gemäß § 51 Abs. 1 KomHKVO sind die aktiven Rechnungsabgrenzungen mit einem Betrag von 15.391,90 € angesetzt und bestehen u.a. aus der Abgrenzung von Wartungskosten, Beiträgen, Umlagevorauszahlungen und der Beamtenbesoldung für Januar, die bereits im Dezember veranlasst wurden.

| | | |
|---|---|---|
| • Versorgungskasse Beihilfeumlage I./2021 | 5.428,46 € | (11100.180100) |
| • KFZ-Steuer | 410,09 € | (57300.180100) |
| • Wartungsvertrag Krutec | 855,05 € | (11130.180100) |
| • Leasingrate TK-Anlage GOBS | 349,15 € | (21300/21310.180100) |
| • Mitgliedsbeitrag DRK | 51,13 € | (11110.180100) |
| • Umlage VZ Kommunaler Schadenausgleich | 3.078,00 € | (11110.180100) |
| • Fortbildung Standesamt | 85,00 € | (11110.180100) |
| • Online Reiseführer HTN | 140,00 € | (57500.180100) |
| • Beamtenbezüge 01/2021 | 4.995,02 € | (11100/11101/57100.180200) |
| **Summe** | **15.391,90 €** | |

### 2.3.2. Passiva

1) Nettoposition

**Basis Reinvermögen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 1.1.1 | **20 Basis Reinvermögen** | **8.794.382,03** |
| | 200 Reinvermögen | 8.317.697,06 |
| | Sonderposten Grundstücke | 476.684,97 |

In Niedersachsen wird das sogenannte Eigenkapital in der kommunalen Bilanz als „Nettoposition“ bezeichnet. Die Nettoposition der Gemeinde Neuenkirchen beträgt zum Bilanzstichtag 31.12.2020 19.716.398,99 €. Die Nettoposition setzt sich aus den Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten zusammen. Das Basis-Reinvermögen wird bei der Aufstellung der ersten Eröffnungsbilanz aus der Gegenüberstellung des Vermögens und der Schulden der Kommune ermittelt und darf anschließend nur unter besonderen Voraussetzungen verändert werden.

Unter dem Reinvermögen sind Sonderposten aus erhaltenen Investitionszuweisungen und -zuschüssen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände (Grundstücke) in Höhe des Vorjahres unverändert enthalten.

**Rücklagen**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 1.2. | 201 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 1.392.441,66 |
| | 202 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses | 629.416,72 |

Gemäß Beschluss des Gemeinderates über den Jahresabschluss 2019 vom 15.10.2020 wurde der Überschuss aus dem ordentlichen Ergebnis in Höhe von 164.301,45 € gem. § 123 Abs. 1 Satz 1 KomHKVO der entsprechenden Überschussrücklage zugeführt. Gemäß § 24 Abs. 3 KomHKVO wird der Fehlbetrag im außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 41.980,62 € aus der entsprechenden Überschussrücklage gegeckt.

**Sonderposten**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 1.4 | **21 Sonderposten** | **8.836.094,57** |
| 1.4.1 | 211 Investitionszuweisungen und –zuschüsse | 8.095.146,27 |
| 1.4.2 | 212 Beiträge und ähnliche Entgelte | 586.524,57 |
| | 215 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 154.423,73 |

Die **Sonderposten** sind Teil der Nettoposition und haben eine Sonderstellung, da sie weder eindeutig Eigen- noch Fremdkapital darstellen. Hier werden unter anderem Finanzhilfen für Investitionen wie beispielsweise erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse sowie Beiträge und ähnliche Entgelte ausgewiesen.

Alle passivierten Investitionszuweisungen wurden, sofern möglich, dem jeweils geförderten Anlagegut als Sonderposten zugeordnet und ertragswirksam aufgelöst.

Der Bestand der Sonderposten in Höhe von 8.836.094,57 € liegt mit 538.547,65 € über dem Vorjahreswert (Vorjahr 8.297.546,92 €).

Im Bereich der Investitionszuschüsse sind Zugänge durch folgende Förderungen entstanden:

- ✓ RAT-Mittel des Bundes für den Krippenanbau an der KITA Pusteblume 180.000,00 €
- ✓ Zuschuss des Landkreises Heidekreis Anbau KITA Pusteblume 381.147,77 €
- ✓ Förderung IEK-Maßnahme Heizungsanlage Schröers-Hof 19.613,30 €
- ✓ Förderung IEK-Maßnahme Parkplatz Schröers-Hof 37.176,51 €
- ✓ ZILE-Förderung forstwirtschaftlicher Wegebau Schwalingen 26.251,00 €
- ✓ Zuschuss des Landkreises für ÖPNV – Bushaltestelle Schwalingen 10.350,00 €
- ✓ Förderung NBank Erschließung Gewerbegebiet Siemensstraße 299.573,74 €

Bei den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten (215000) handelt es sich um den 1. Mittelabruf bei der NBank für die IEK-Projekte Gemeinbedarfseinrichtung Frielinger Str. (144.721,45 €) und Außenanlagen Schröers-Hof (6.252,28 €).

Im Bereich der Beiträge hat es Zugänge durch den Infrastrukturbeitrag der Gesellschaft für Entwickeln und Bauen (GEB) mbH für das Wohnbaugebiet „Am Apfelgarten“ in Höhe von 36.045,00 € sowie Erschließungsbeiträge in Höhe von 136.003,06 € für den Verkauf von Gewerbegrundstücken im

Gewerbegebiet Siemensstraße gegeben. Der Restbuchwert der Beiträge und ähnlichen Entgelte liegt nach erfolgter Auflösung bei 586.524,57 €.

2) Schulden

**Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

| | **Bezeichnung** | **31.12.2020** |
|---|---|---|
| 2.1.2 | **23 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** | **5.023.385,90** |

Gemäß § 124 Abs. 4 Satz 6 NKomVG i.V.m. § 45 Abs. 8 GemHKVO sind die nachfolgenden **Verbindlichkeiten** in Höhe ihres Rückzahlungsbetrags in der Bilanz ausgewiesen worden. Entscheidend für die Zuordnung nach den Vorgaben des Landes Niedersachsen ist die Ursprungslaufzeit, diese beträgt bei allen Krediten der Gemeinde Neuenkirchen mind. 5 Jahre.

Im Haushaltsjahr 2020 musste ein Darlehn in Höhe von 750.000 € aufgenommen werden. Das Darlehn erhöht die Verbindlichkeiten und führt zu einer Nettoneuverschuldung von 453.706 €.

**Entwicklung der Verschuldung seit 2012**

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gesamt 01.01. | 3.638.430 | 3.520.230 | 3.419.490 | 3.266.687 | 3.130.656 | 2.988.070 | 3.538.611 | 4.318.411 | 4.569.680 |
| Tilgung | 118.200 | 100.740 | 152.803 | 136.031 | 142.586 | 149.459 | 220.200 | 248.731 | 296.294 |
| Aufnahme | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 700.000 | 1.000.000 | 500.000 | 750.000 |
| Gesamt 31.12. | **3.520.230** | **3.419.490** | **3.266.687** | **3.130.656** | **2.988.070** | **3.538.611** | **4.318.411** | **4.569.680** | **5.023.386** |

**Liquiditätskredite**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.1.3 | Kassenkredite (Liquiditätskredite) | 0,00 |

Zur rechtzeitigen Leistung von Auszahlungen wurden im laufenden Jahr 2020 kurzfristige Liquiditätskredite in Anspruch genommen. Zum Jahresende 2020 konnten die kurzfristigen Liquiditätskredite jedoch wieder ausgeglichen werden.

**Verbindlichkeiten**

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 2.3 | 25 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 202.659,37 |
| | 26 Transferverbindlichkeiten | 0,00 |
| | 27 sonstige Verbindlichkeiten | 155.684,08 |

Unter der Position **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** befinden sich vor allem Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, die aus Lieferungen und Leistungen im Bereich der Unterhaltungs- und Betriebskosten entstanden sind.

Die Darstellung der Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag stellt eine rein punktuelle Betrachtung dar und ist für die grundsätzliche Beurteilung der Finanz- und Vermögenslage der Gemeinde von untergeordneter Bedeutung. In der Regel handelt es sich um, zum Jahreswechsel oder bei Jahresbeginn eingegangenen Lieferantenrechnungen, welche unmittelbar nach Eingang auch bezahlt werden und lediglich aufgrund des Leistungszeitpunktes dem Vorjahr als Verbindlichkeit zuzuordnen sind.

Die Gemeinde Neuenkirchen begleicht ihre Verbindlichkeiten stets im Rahmen der Zahlungsfristen pünktlich, soweit die Leistung erbracht ist. Im Verhältnis zum gesamten Haushaltsvolumen ist die Summe dieser Verbindlichkeiten als gering anzusehen.

In den **sonstigen Verbindlichkeiten** sind neben den Ständen der Verwahrkonten auch Nachzahlungen zur Gewerbesteuerumlage in Höhe von 18.092,00 €, abzuführende Lohn- und Kirchensteuer in Höhe von 30.831,49 € sowie Verbindlichkeiten aus USt.-Abwicklung des Regiebetriebes Heide-Touristik in

Höhe 2.049,58 € abgebildet worden.

3) Rückstellungen

| | Bezeichnung | 31.12.2020 |
|---|---|---|
| 3 | **28 Rückstellungen** | **2.590.583,45** |
| 3.1 | 281 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 1.168.035,00 |
| 3.2 | 282 Rückstellungen für Altersteilzeit und andere Maßnahmen | 131.328,00 |
| 3.6 | 286 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs | 0,00 |
| 3.7 | 287 Rückstellungen für drohende Verpfl. aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 1.259.939,15 |
| 3.8 | 289 Andere Rückstellungen | 31.280,40 |

Die **Rückstellungen** sind nach Vorgabe des § 124 Abs. 4 S. 6 NKomVG i.V.m. § 45 Abs. 2 KomHKVO in Höhe des Betrages anzusetzen, der zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung voraussichtlich benötigt wird. Es sind alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen bei der Ermittlung berücksichtigt. Die nachfolgenden Rückstellungen sind nach dem Pflichtkatalog gemäß § 45 KomHKVO bei Bedarf gebildet worden.

Die Höhe der **Pensionsrückstellungen** wurde von der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) mit den im Teilwertverfahren ermittelten Barwerten gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 1 KomHKVO berechnet.

Als Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind zunächst Verpflichtungen der Gemeinde Neuenkirchen für Versorgungsansprüche der Beamten und deren Hinterbliebenen ausgewiesen. Trotz der Mitgliedschaft in der Niedersächsischen Versorgungskasse ist ausschlaggebend, dass die Gemeinde Neuenkirchen gegenüber den Beamten zur Pensionszahlung rechtlich verpflichtet bleibt.

Die Versorgungskasse hat zum Stichtag 31.12.2020 folgende Rückstellungsbeträge mitgeteilt.

- Pensionsrückstellungen für Aktive 383.511,00 € ( + 29.207,00 €)
- Pensionsrückstellungen für Versorgung 624.285,00 € ( + 253,00 €)

Für **Beihilfeansprüche** von Versorgungsempfänger/innen (Beamten/Beamtinnen) wurden in der Höhe des zukünftigen Aufwandes Rückstellungen gebildet. Die Berechnung erfolgt durch die Niedersächsische Versorgungskasse und wird jährlich angepasst.

- Beihilferückstellungen Aktive 60.978,00 € ( + 6.415,00 €)
- Beihilferückstellungen Versorgung 99.261,00 € ( + 3.160,00 €)

Die Rückstellungen für **Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen** gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 3 KomHKVO beinhalten nur Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden des Vorjahres. Bei der Berechnung der Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden sind die Rückstellungsbeträge anhand der tatsächlichen Tage und Stunden sowie Stundensätze je Mitarbeiter/in berechnet worden. Die Rückstellungen wurden durch Zuführungen bzw. Auflösungen auf die unten genannten Beträge im Berichtsjahr angepasst.

- Rückstellungen für Mehrstunden 44.919,04 € (+ 10.103,28 €)
- Rückstellungen für Urlaubsansprüche 86.409,86 € ( - 7.871,55 €)

Rückstellungen im **Rahmen des Finanzausgleichs** für Kreisumlagezahlungen wurden in 2020 nicht gebildet.

Zum 31.12.2020 waren Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus **anhängigen Gerichtsverfahren** in Höhe von 1.259.939,15 € für ein Klageverfahren vorhanden. Für das anhängige Klageverfahren im Bereich der Gewerbesteuer aus dem Jahr 2015 (Gewerbesteuerveranlagung 2007; Pk 0000892) wurden bisher nur die Nachzahlungszinsen für die Jahre 2015 bis 2020 in der Rückstellung berücksichtigt, da Rückstellungen gem. § 45 KomHKVO nur für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden sind. Im Haushaltsjahr 2020 wurde eine weitere Erhöhung der Rückstellungen um 110.000 € für Nachzahlungszinsen sowie nach Rücksprache mit dem Rechnungsprüfungsamt eine anteilige Gewerbesteuererstattung vorgenommen, so dass eine Gewerbesteuer Rückzahlungsverpflichtung möglicherweise aus den Rückstellungen geleistet werden kann.

**Bei den anderen Rückstellungen** in Höhe von insgesamt 31.280,40 € sind für die Prüfung des Jahresabschlusses 2020 (8.000 €), die Vergabeprüfungen (4.000 €) und die Steuererklärungen 2020 des BgA Heide-Touristik (2.500 €) Mittel in Höhe von insgesamt 14.500 € eingestellt worden.

Die Rückstellungen für den Jahresabschluss 2019 sowie die Vergabeprüfungen wurden in Höhe von 7.784,00 € aufgelöst. Ferner wurden die Rückstellungen aus Vorjahren für die Prüfung der ersten

Eröffnungsbilanz (EÖB), Jahres- und Gesamtabschlüsse sowie Beratungskosten von insgesamt 57.227,50 € aufgelöst und entsprechend bereinigt.

Der Bestand der anderen Rückstellungen hat sich somit insgesamt um 50.511,50 € verringert.

4) Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)

| | **Bezeichnung** | **31.12.2020** |
|---|---|---|
| 4 | **29 Passive Rechnungsabgrenzung** | **73.858,63** |

Gemäß § 51 Abs. 1 KomHKVO sind Einnahmen, die vor dem Abschlusstag eingegangen sind und später einen Ertrag darstellen, auf der Passivseite als Rechnungsabgrenzungsposten auszuweisen. Dieser Fall trifft für den eingestellten Wert von 73.858,63 € zu. Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Erträge des Wirtschaftsjahres 2021 die bereits im Berichtsjahr eingezahlt wurden.

- Mieten/Pachten 01/2021 1.751,15 € (11140.290100)
- Mietzahlung Obdachlosenunterkunft 156,00 € (12200.290100)
- Finanzhilfe Kindergarten 2021 71.114,64 € (365xx.290100)
- Steuervorauszahlungen 307,68 € (61100.290200)
- Vorauszahlung KITA-Gebühren 529,16 € (365xx.290200)

## 3. Sonstige Angaben

**Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen**

Die Rechtsstellung der Gemeinde Neuenkirchen ergibt sich aus dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) vom 17. Dezember 2010 in der Fassung vom 24. Dezember 2010 (Nds.GVBl. 2010 S. 576).

Die Gemeinde Neuenkirchen ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft (Gemeinde) im Landkreis Heidekreis. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung. Die Aufsichtsbehörde ist der Landkreis Heidekreis. Die oberste Aufsichtsbehörde ist der Minister des Inneren des Landes Niedersachsen. Der Hauptsitz der Gemeindeverwaltung befindet sich im Rathaus, Hauptstr. 1 - 3 in 29643 Neuenkirchen.

Mit Beginn der neuen Legislaturperiode hat der neu gewählte Rat der Gemeinde Neuenkirchen am 15.12.2016 die Hauptsatzung der Gemeinde Neuenkirchen auf Grund des § 12 Abs. 1 Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) beschlossen.

**Organe und Vertretungsbefugnis**

Die Bürgerinnen und Bürger der Gemeinde Neuenkirchen nehmen durch die Wahl der Vertretung (Gemeinderat), der Ortsräte und der Hauptverwaltungsbeamtin oder des Hauptverwaltungsbeamten an der Verwaltung der Gemeinde teil. Die Vertretung ist das oberste Organ der Gemeinde Neuenkirchen. Die Zahl der Ratsfrauen und -herren im Gemeinderat der Gemeinde beträgt nach § 46 NKomVG für die Gemeinde Neuenkirchen 16 Mitglieder, die sich wie folgt verteilen:

Für die Legislaturperiode ab dem 01.11.2016

| | |
|---|---|
| CDU-Fraktion | 10 Sitze |
| SPD-Fraktion | 4 Sitze |
| Gruppe FDP/Hoops | 2 Sitze |

Ab dem 01.07.2019 hat sich eine neue Gruppe im Rat der Gemeinde Neuenkirchen gebildet. Diese Gruppe trägt den Namen „**F**reie **L**iste **u**nabhängiger **P**olitik im **S**ticht“. Danach ergibt sich folgende Sitzverteilung:

| | |
|---|---|
| CDU-Fraktion | 10 Sitze |
| SPD-Fraktion | 2 Sitze |
| Gruppe FDP/Hoops | 2 Sitze |
| „**F**reie **L**iste **u**nabhängiger **P**olitik im **S**ticht | 2 Sitze |

Die Wahlzeit für die Vertretung beträgt fünf Jahre (01.11.2016 – 31.10.2021).

Die Vertretung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Gemeinde Neuenkirchen. Sie kann die Beschlussfassung über bestimmte Angelegenheiten oder bestimmte Arten von Angelegenheiten auf den Hauptausschuss oder einen der Ausschüsse der Vertretung übertragen. Dies gilt nicht für die in § 58 NKomVG aufgeführten ausschließlichen Zuständigkeiten der Vertretung.

Die Vertretung hat zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse aus ihrer Mitte gebildet:

- Bauausschuss

- Ausschuss für Wirtschaft und Tourismus
- Ausschuss für öffentliche Sicherheit und Feuerschutz
- Finanzausschuss
- Ausschuss für Jugend und Soziales
- Ausschuss für Schule, Kultur und Sport
- Straßenbereisungskommission und Grabenschaukommission

Der Hauptverwaltungsbeamte und der Hauptausschuss haben die Vertretung über Verwaltungsangelegenheiten laufend zu unterrichten.

Der Hauptausschuss besteht aus dem Hauptverwaltungsbeamten als Vorsitzenden und weiteren 6 Abgeordneten mit Stimmrecht (Beigeordnete) sowie 1 Abgeordneten mit beratender Stimme gem. § 71 Abs. 4 Satz 1 NKomVG (Grundmandat).

**Bürgermeister**

Carlos Brunkhorst

**Beigeordnete**

Birte Delventhal
Manfred Stein
Annegret Freytag
Thomas Bammann
Jörg Kremser
Thorsten Möhlmann
Wilhelm Lindenberg (Grundmandat)

Der Hauptverwaltungsbeamte wird von den Bürgerinnen und Bürgern der Gemeinde Neuenkirchen direkt gewählt. Die Amtszeit des Hauptverwaltungsbeamten richtet sich nach § 80 NKomVG und beträgt in der Regel fünf Jahre. Die Beigeordneten werden von der Vertretung für die jeweils laufende Kommunalwahlperiode gewählt.

Allgemeine Vertreterin des Hauptverwaltungsbeamten Herrn Carlos Brunkhorst ist Frau Ira Broocks.

Der Hauptverwaltungsbeamte führt nach den Beschlüssen der Vertretung im Rahmen der bereitgestellten Mittel die Geschäfte der laufenden Verwaltung der Gemeinde Neuenkirchen. Er vertritt die Gemeinde nach außen und bereitet die Beschlüsse des Hauptausschusses vor und führt sie aus. Weiterhin leitet und beaufsichtigt er den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für den geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte.

**Bezüge der Organe**

Die Mitglieder der gemeindlichen Gremien erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtliche Tätigkeit Leistungen nach der Aufwandsentschädigungssatzung der Gemeinde Neuenkirchen. Die gewährten Entschädigungen setzen sich zusammen aus Monatspauschalen, Sitzungspauschalen und Funktionspauschalen für erhöhten Aufwand.

Die Gesamtsumme der Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder betrug im Haushaltsjahr 2020 38.929,40 € (Vorjahr 41.336,50 €).

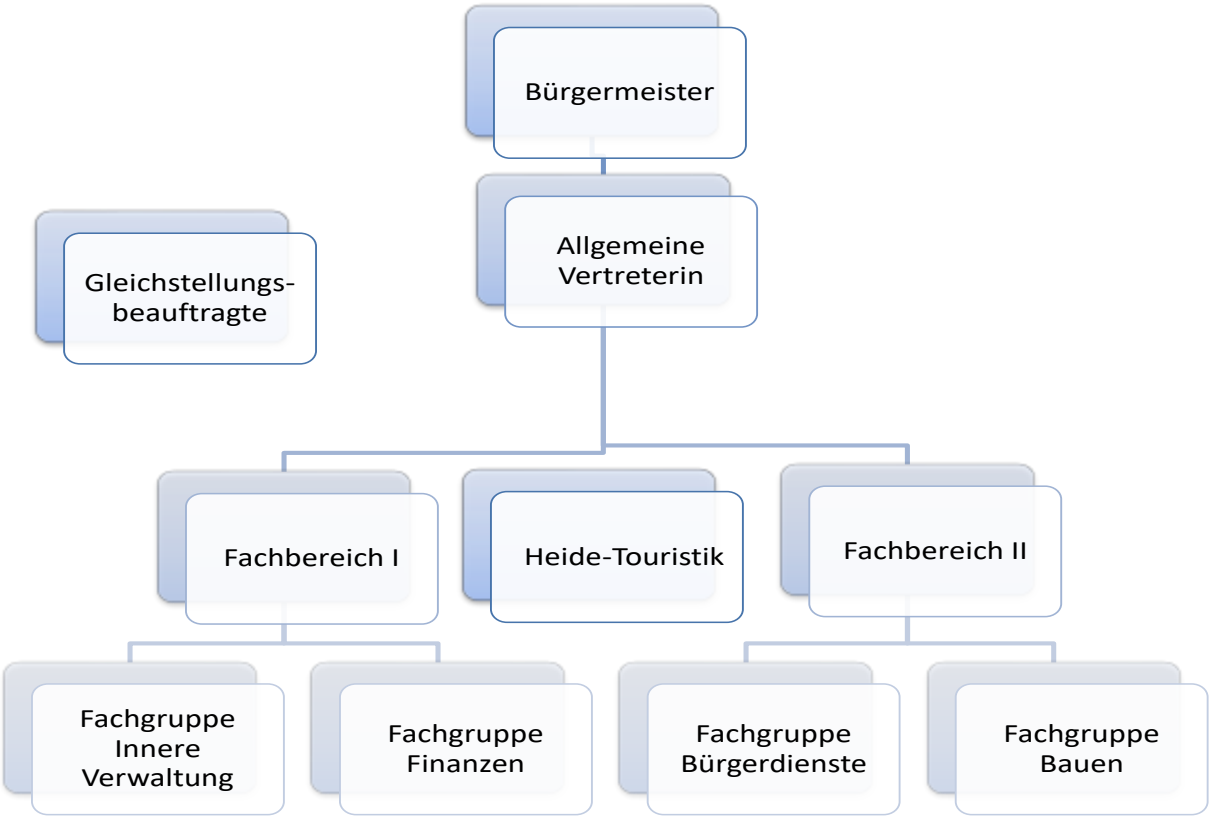
**Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter**

Am 31. Dezember 2020 waren bei der Gemeinde Neuenkirchen 96 Bedienstete beschäftigt, davon

1 Beamter und
95 Beschäftigte

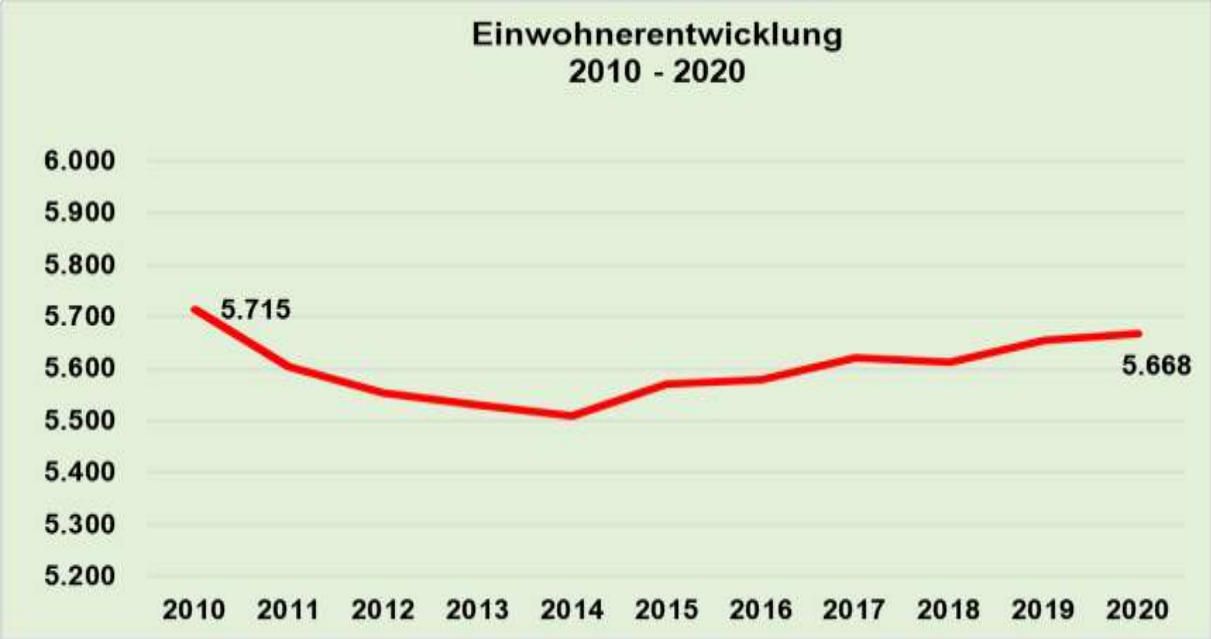
Von den 95 Bediensteten sind 64 in Teilzeit beschäftigt. Die Anzahl der Mitarbeiter hat sich gegenüber dem Vorjahr um 7 Bedienstete erhöht. Als Nachwuchskräfte sind am 31.12.2020 4 Auszubildende beschäftigt gewesen.

**Organigramm der Gemeindeverwaltung**



**Weitere statistische Angaben**

Die Gemeinde Neuenkirchen ist mit 5.668 Einwohnerinnen und Einwohnern (Stichtag 30.06.) und 9.746 ha flächenmäßig eine der kleineren Gemeinden im Landkreis Heidekreis. Die Gemeinde Neuenkirchen ist in ihren heutigen Grenzen im Zuge der Verwaltungs- und Gebietsreform mit Wirkung zum 01. März 1974 zur Einheitsgemeinde aus den ehemaligen selbständigen Gemeinden Behningen, Brochdorf, Delmsen, Gilmerdingen, Grauen, Ilhorn, Neuenkirchen, Schwalingen, Sprengel und Tewel auf Grund des Gesetzes zur Neugliederung der Gemeinde im Raum Soltau-Fallingbostel vom 13. Juni 1973 zusammengeschlossen worden. Das Gemeindegebiet umfasst reizvolle und abwechslungsreiche Wald- und Heidelandschaften, wovon weite Teile unter Landschaftsschutz gestellt sind. Auch eine der größten Heide-Moor-Seeflächen im Gebiet der Gemeinde Neuenkirchen (Stichter See) befindet sich in einem Landschaftsschutz-Gebiet.



## VII. Anlagen zum Anhang

### 1. Rechenschaftsbericht

Nach § 128 Abs. 3 Nr. 1 NKomVG i.V.m. § 57 KomHKVO ist dem Jahresabschluss der Gemeinde Neuenkirchen ein Rechenschaftsbericht beizufügen. In diesem sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ereignisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und es ist eine Bewertung des Jahresabschlusses vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung darstellen. Der Rechenschaftsbericht lehnt sich somit an den Lagebericht nach § 289 HGB an.

### 2. Verlauf der Haushaltswirtschaft

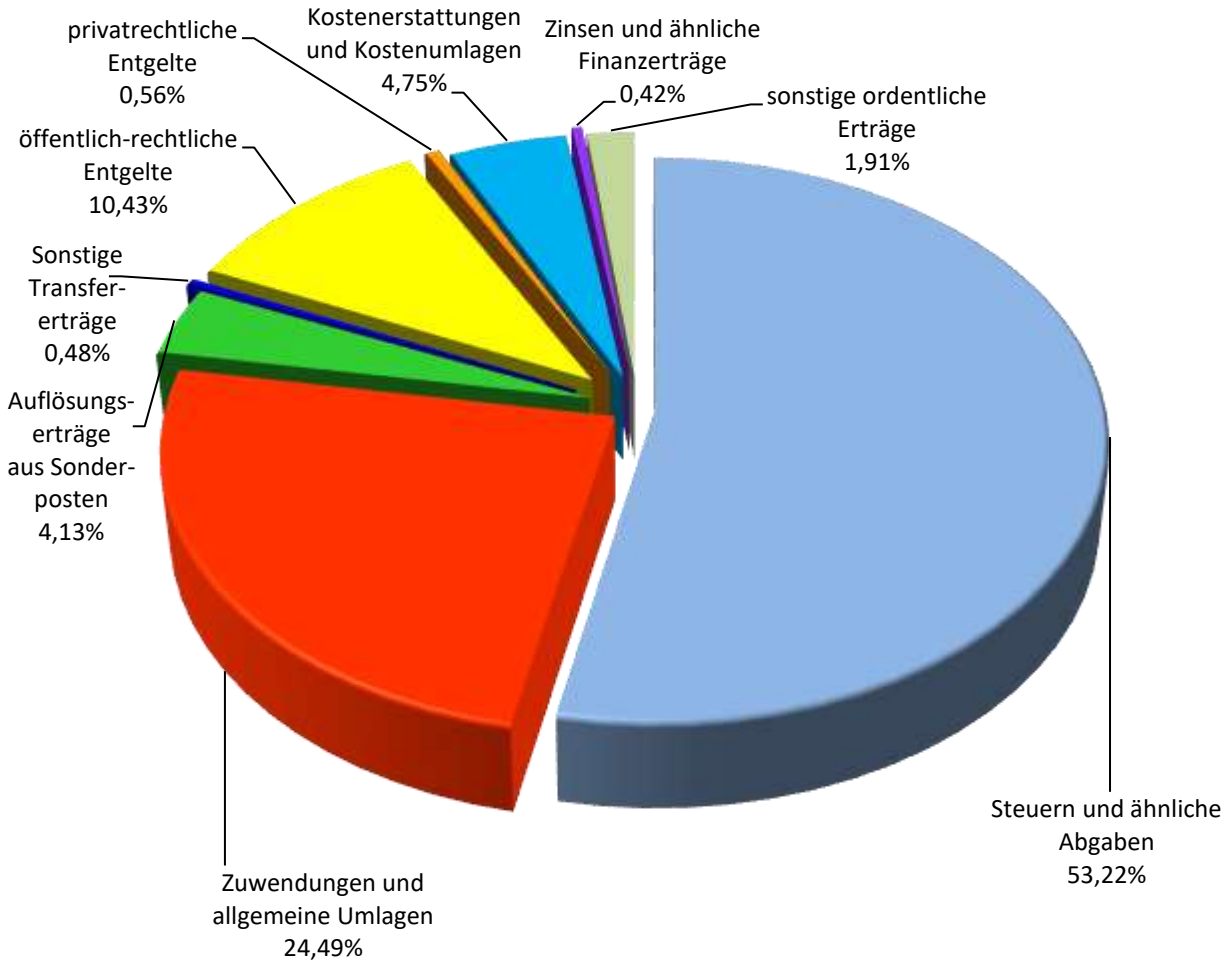
Der Ergebnishaushalt 2020 schließt mit einem Überschuss von insgesamt **64.064,01 €** ab.

Der **Ergebnishaushalt** zeigt dabei folgende Ergebnisse auf.

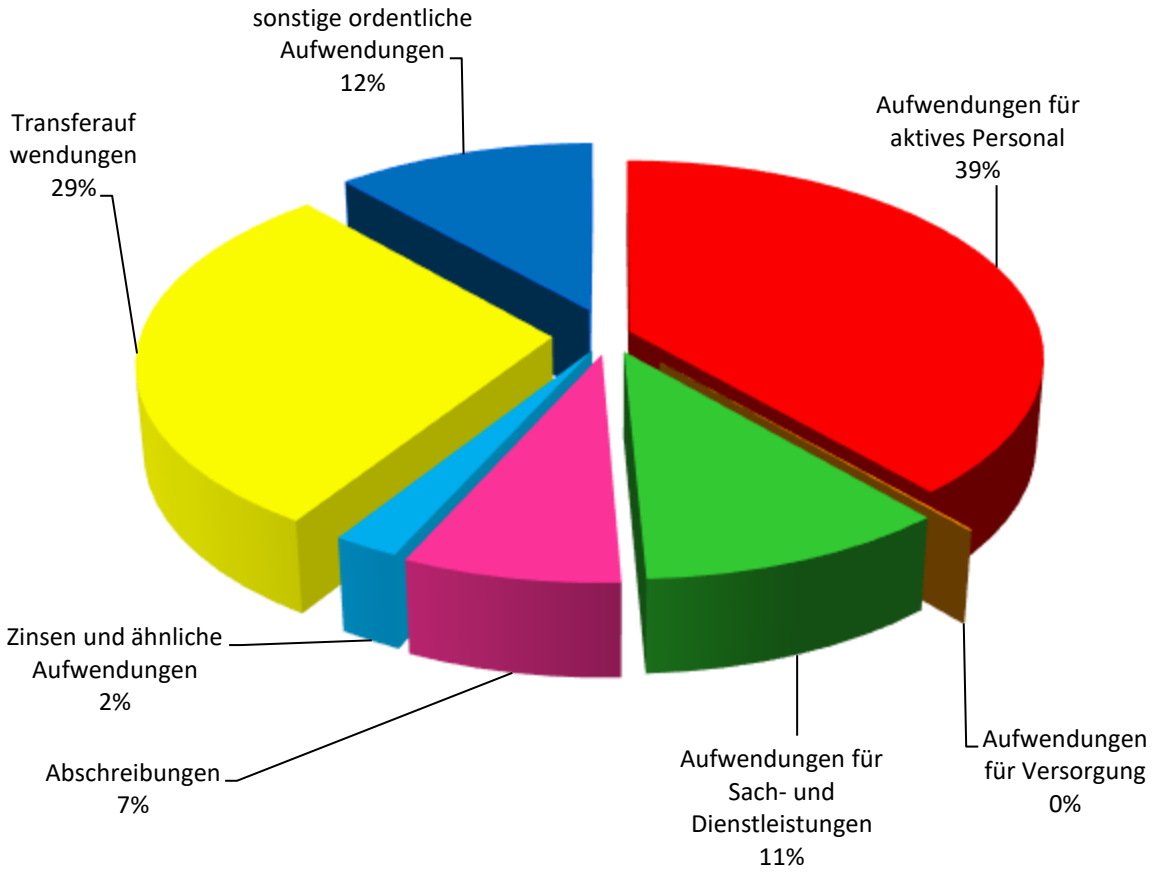
| | **Jahresergebnis 2020** | **Haushaltsansatz 2020 inkl. 1. Nachtrag** | **mehr (+) / weniger (-)** |
|---|---|---|---|
| ordentliche Erträge | 11.152.321,90 € | 0 € | 11.152.321,90 € |
| ordentliche Aufwendungen | 11.142.066,23 € | 0 € | 11.142.066,23 € |
| ordentliches Ergebnis | 10.255,67 € | 0,00 € | 10.255,67 € |
| außerordentliche Erträge | 427.746,93 € | 0 € | 427.746,93 € |
| außerordentliche Aufwendungen | 373.938,59 € | 0 € | 373.938,59 € |
| außerordentliches Ergebnis | 53.808,34 € | 0,00 € | 53.808,34 € |
| **Jahresergebnis/Saldo** | **64.064,01 €** | **0,00 €** | 64.064,01 € |

Die prozentuale Verteilung des Ergebnisses auf die ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen wird in den folgenden Graphiken dargestellt.

## Ordentliche Erträge 2020



## Ordentliche Aufwendungen 2020



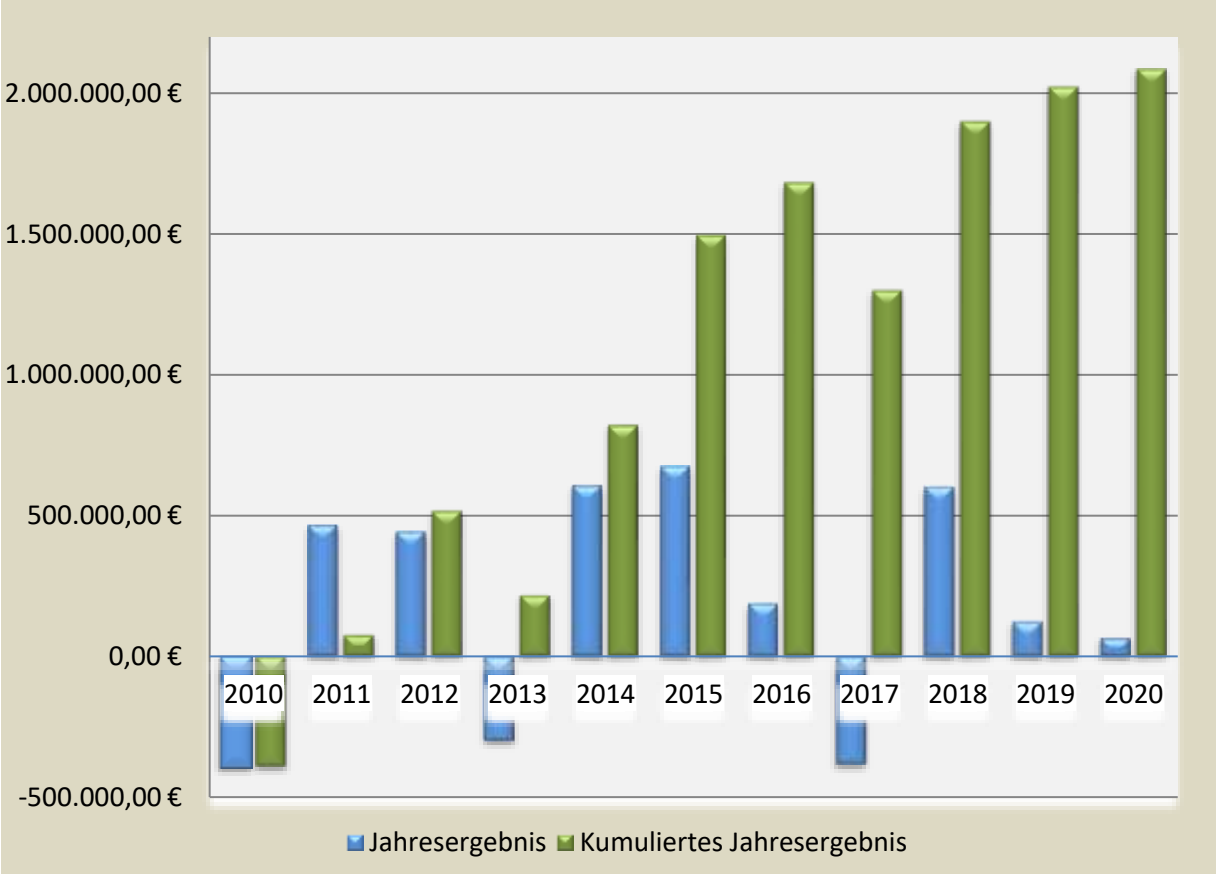

Die Gesamterträge im ordentlichen Ergebnis betragen 11.152.321,90 € und die Gesamtaufwendungen 11.142.066,23 €. Die Ergebnisrechnung schließt damit im ordentlichen Ergebnis mit einem Überschuss von 10.255,67 € ab.

Im außerordentlichen Ergebnis betragen die Gesamterträge 427.746,93 € und die Gesamtaufwendungen 373.938,59 €. Somit weist die Ergebnisrechnung im außerordentlichen Ergebnis einen Überschuss in Höhe von 53.808,34 € aus.

**Entwicklung der Jahresergebnisse**

Das Haushaltsjahr 2020 schloss mit einem Überschuss von 64.064,01 € ab. Gegenüber dem Haushaltsplan 2020 ergibt sich eine Plan- / Ist-Abweichung von – 161.635,99 €. In der folgenden Übersicht sind die doppischen Jahresergebnisse mit den entsprechenden Verwendungen dargestellt.

| | Jahresergebnisse | kumuliertes Jahresergebnis | Überschussrücklage |
|---|---|---|---|
| **2010** | -391.584,36 € | -391.584,36 € | 0,00 € |
| **2011** | 466.138,68 € | 74.554,32 € | 74.554,32 € |
| **2012** | 441.365,64 € | 515.919,96 € | 515.919,96 € |
| **2013** | -300.454,35 € | 215.465,61 € | 215.465,61 € |
| **2014** | 605.294,73 € | 820.760,34 € | 820.760,34 € |
| **2015** | 674.408,07 € | 1.495.168,41 € | 1.495.168,41 € |
| **2016** | 186.998,27 € | 1.682.166,68 € | 1.682.166,68 € |
| **2017** | -383.267,15 € | 1.298.899,53 € | 1.298.899,53 € |
| **2018** | 600.638,02 € | 1.899.537,55 € | 1.899.537,55 € |
| **2019** | 122.320,83 € | 2.021.858,38 € | 2.021.858,38 € |
| **2020** | **64.064,01 €** | **2.085.922,39 €** | **2.085.922,39 €** |



### 3. Finanzwirtschaftliche Lage

Der Finanzhaushalt schloss in 2020 mit einem negativen Saldo (Finanzmittelfehlbetrag) in Höhe von **– 204.316,98 €** ab.

| | Jahresergebnis 2020 | Haushaltsansatz 2020 | mehr (+) / weniger (-) |
|---|---|---|---|
| **laufende Verwaltungstätigkeit** | | | |
| Einzahlungen | 10.752.678,49 € | 10.497.300 € | 255.378,49 € |
| Auszahlungen | 10.364.308,64 € | 10.704.300 € | -339.991,36 € |
| Saldo | 388.369,85 € | -207.000 € | 595.369,85 € |
| **Investitionstätigkeit** | | | |
| Einzahlungen | 1.535.138,36 € | 3.211.600 € | -1.676.461,64 € |
| Auszahlungen | 2.127.825,19 € | 5.294.300 € | -3.166.474,81 € |
| Saldo | -592.686,83 € | -2.082.700 € | 1.490.013,17 € |
| **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** | **-204.316,98 €** | **-2.289.700,00 €** | **2.085.383,02 €** |
| **Finanzierungstätigkeit** | | | |
| Einzahlungen | 750.000,00 € | 2.080.900 € | -1.330.900,00 € |
| Auszahlungen | 296.294,00 € | 317.800 € | -21.506,00 € |
| Saldo | 453.706,00 € | 1.763.100 € | -1.309.394,00 € |
| **Finanzmittelbestand** | **249.389,02 €** | **-526.600,00 €** | **775.989,02 €** |

**4. Bewertung der Jahresabschlussrechnungen**

Die wirtschaftliche Situation der Gemeinde kann mittels Bilanzanalyse sowie Analyse der Ertrags- und Finanzlage betriebswirtschaftlich aufbereitet werden. Kommunale Besonderheiten lassen aber nicht immer die gleichen Schlüsse zu, welche bei einem Wirtschaftsunternehmen angebracht wären. Kommunen sind durch Rechtsvorschriften zur Erfüllung einer Vielzahl öffentlich-rechtlicher und gesellschaftlicher Aufgaben verpflichtet, wodurch eine monetäre Verwertung von Anlagevermögen größtenteils nicht möglich ist.

Zur Bewertung der Jahresabschlussrechnung werden die Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz nach betriebswirtschaftlichen Gesichtspunkten geordnet. Grundlage des Vergleichs sind die Planwerte und Rechnungsergebnisse der Erträge und Aufwendungen sowie der Einzahlungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2020. Unter „Abweichungen von den bisherigen Ansätzen“ werden im Jahresabschluss 2020 jeweils die Abweichungen von den Gesamtermächtigungen des Jahres 2020 verstanden, in der sämtliche Sollübertragungen, über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen sowie Reste aus Vorjahren berücksichtigt werden.

Im Folgenden werden die wesentlichen Geschehnisse des zurückliegenden Haushaltsjahres berücksichtigt und auch die Fakten dargestellt, durch die das Ergebnis positiv oder negativ beeinflusst wurde.

Mit dem Jahresabschluss 2020 wird ein Vergleich mit den vorherigen Haushaltsjahren fortgeschrieben. Nachfolgend wird anhand verschiedener Kennzahlen eine entsprechende Analyse durchgeführt. Durch die Fortschreibung der Jahresabschlüsse bis einschließlich 2020 können bei den dargestellten Kennzahlen Tendenzen aufgezeigt werden.

Allerdings werden anhand der Kennzahlen interkommunale Vergleiche nur in Einzelfällen möglich sein. Hierzu müsste die Anwendung von Kennzahlen kommunalhaushaltsrechtlich vereinheitlicht werden. Verwaltungswirtschaftlich erprobte Kennzahlen sind nämlich noch nicht entwickelt oder erprobt worden, daher sind die angewandten Kennzahlen rein betriebswirtschaftlicher Natur.

## 4.1. Bewertung der Ergebnisrechnung

### 4.1.1. Ordentliche Erträge

Das Ergebnis der ordentlichen Erträge weist Mehrerträge in Höhe von 230.821,90 € gegenüber dem Haushaltsansatz 2020 aus. Hauptsächlich sind diese Mehrerträge im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben sowie Zuwendungen und allgemeine Umlagen zu finden.

Berechnung der Steuerquote

| **Steuerquote = Steuererträge x 100 / ordentliche Erträge** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 52,26% | 54,11% | 54,31% | 57,13% | 52,05% | 57,96% | 51,49 % | 55,26 % | **53,22 %** |

Die Steuerquote zeigt, inwieweit die Kommune sich „selbst“ finanzieren kann und auf der anderen Seite auch von Steuererträgen abhängig ist. Da sich der Konjunkturverlauf positiv aber auch negativ auf die Steuereinnahmen auswirken kann, unterliegen die Steuererträge dessen Schwankungen und sind wenig beeinflussbar. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben die ordentlichen Aufwendungen decken. Je höher die Steuerquote, umso unabhängiger ist die Kommune von Zuwendungen aus dem kommunalen Finanzausgleich.

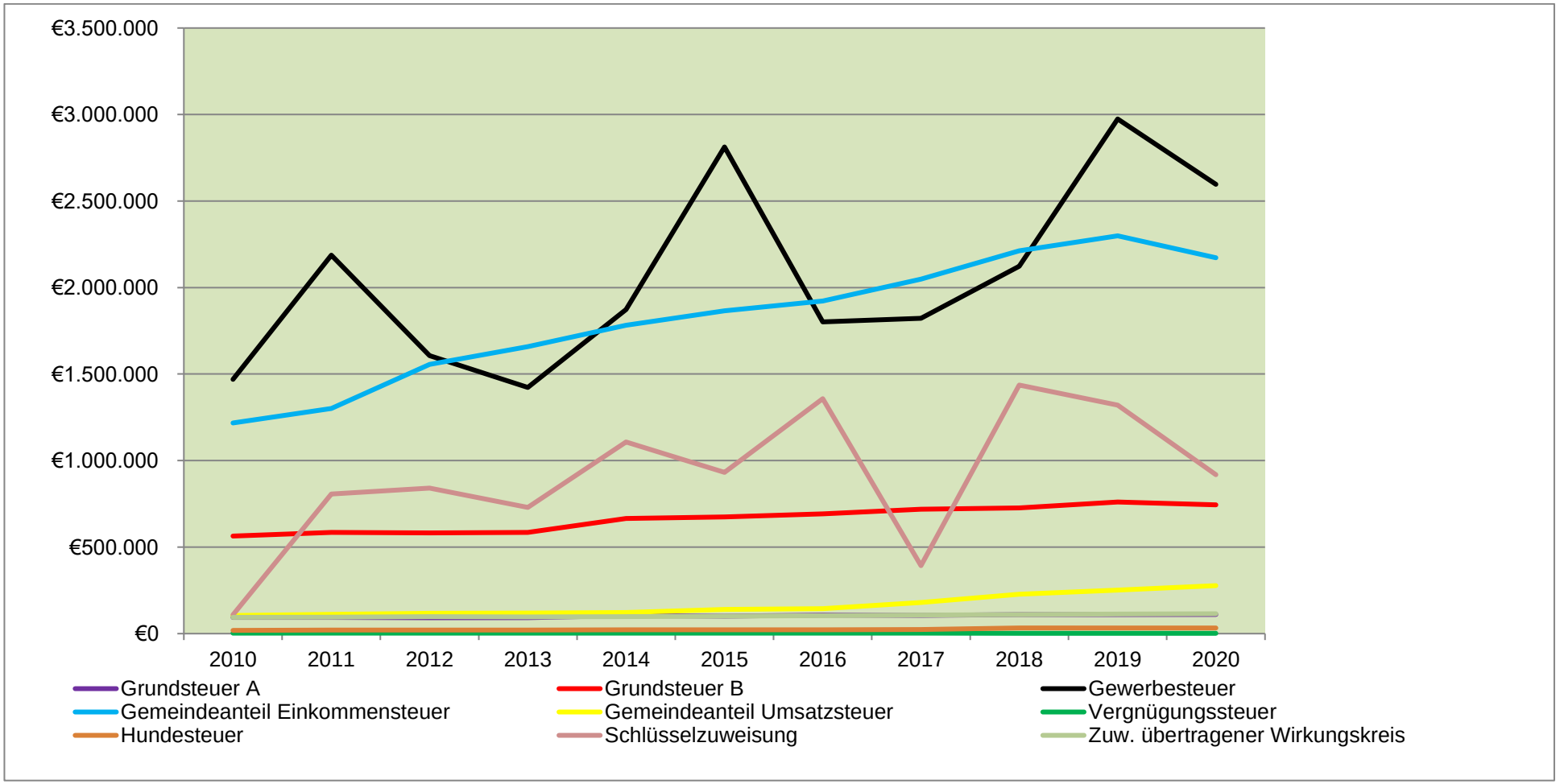
Die Steuerquote der Gemeinde Neuenkirchen ist seit dem 31.12.2010 mit durchschnittlich 54,30 % auch zum 31.12.2020 mit rd. 53,22 % relativ konstant und deutet i.d.R. auf eine hohe Finanzkraft der Kommune hin.

Der Wert der Steuerquote von über 50 % lässt auf eine überdurchschnittliche Finanzkraft der Gemeinde Neuenkirchen schließen. Dies bedeutet aber auch, dass die Gemeinde stark von den Steuererträgen abhängig ist. Somit kann festgehalten werden, dass aufgrund der Abhängigkeit von Steuererträgen eine gewisse Abhängigkeit vom Konjunkturverlauf besteht. Folglich existiert bei einer schwachen Konjunktur immer die Gefahr von Einbrüchen der Steuererträge. Vor dem Hintergrund, dass ein relativ geringer Anteil der angesiedelten Firmen den Großteil der Gewerbesteuer erbringen, wird deutlich, dass zusätzlich eine große Gefahr von Gewerbesteuerertragseinbrüchen bei Abwanderung bzw. Aufgabe einer dieser Firmen droht. Das Eintreten einer dieser beiden Faktoren würde zwangsläufig zu beträchtlichen Defiziten führen.

# Entwicklung der Steuern und Zuweisungen 2010 - 2020

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Grundsteuer A | 93.953 € | 93.534 € | 91.622 € | 91.729 € | 103.825 € | 101.210 € | 107.125 € | 106.156 € | 109.714 € | 109.396 € | 110.549 € |
| Grundsteuer B | 563.746 € | 584.967 € | 581.490 € | 585.000 € | 665.155 € | 674.397 € | 692.776 € | 718.733 € | 725.704 € | 760.667 € | 744.328 € |
| Gewerbesteuer | 1.468.650 € | 2.187.219 € | 1.606.577 € | 1.422.573 € | 1.872.602 € | 2.812.912 € | 1.801.639 € | 1.821.753 € | 2.123.547 € | 2.974.191 € | 2.596.754 € |
| Gemeindeanteil Einkommensteuer | 1.217.461 € | 1.300.759 € | 1.555.556 € | 1.659.197 € | 1.781.588 € | 1.864.989 € | 1.921.669 € | 2.049.089 € | 2.212.004 € | 2.298.869 € | 2.172.340 € |
| Gemeindeanteil Umsatzsteuer | 104.721 € | 111.091 € | 117.819 € | 119.289 € | 121.791 € | 140.072 € | 144.418 € | 179.626 € | 227.568 € | 252.013 € | 277.224 € |
| Vergnügungssteuer | 2.304 € | 2.760 € | 2.494 € | 2.304 € | 2.304 € | 2.224 € | 2.612 € | 2.640 € | 1.728 € | 1.728 € | 1.728 € |
| Hundesteuer | 18.595 € | 20.484 € | 20.240 € | 21.297 € | 22.002 € | 21.562 € | 22.555 € | 23.556 € | 32.662 € | 32.432 € | 32.316 € |
| Schlüsselzuweisung | 108.920 € | 806.352 € | 841.384 € | 728.656 € | 1.107.648 € | 932.152 € | 1.357.496 € | 393.472 € | 1.436.472 € | 1.320.576 € | 918.072 € |
| Zuw. übertragener Wirkungskreis | 94.184 € | 94.840 € | 97.401 € | 96.336 € | 98.632 € | 101.264 € | 103.480 € | 106.784 € | 110.128 € | 112.328 € | 114.632 € |
| **Summe** | **3.672.533 €** | **5.202.006 €** | **4.914.583 €** | **4.726.382 €** | **5.775.547 €** | **6.650.782 €** | **6.153.770 €** | **5.401.809 €** | **6.979.527 €** | **7.862.199 €** | **6.967.943 €** |

**Entwicklung der Steuern und Zuweisungen**
**2010 – 2020**



Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen liegen mit Mehrerträgen von rd. 232.700 € deutlich über dem HH-Ansatz. Die Mehrerträge sind auf die Erhöhung des Betriebskostenzuschusses des Landkreises Heidekreis für die Kindertagesstätten, einer Ausgleichszahlung des Landkreises für die Systembetreuung an der GOBS sowie ein Zuschuss der NBank für Kompensationsmaßnahmen der Erschließung des Gewerbegebietes Siemensstraße, zurückzuführen.

Die Auflösung der Sonderposten sind mit 435.749,46 € in der Schlussbilanz ausgewiesen, und liegen damit geringfügig (13.049,46 €) über dem Ansatz.

Bei den sonstigen Transfererträgen weist das Jahresergebnis einen Betrag von 34.632,30 € aus. Hier sind geringfügige Mindererträge von – 567,70 € erzielt worden.

Des Weiteren wurden bei der Position öffentlich-rechtliche Entgelte Mindererträge von – 67.360,52 € erzielt. Dies ist insbesondere auf die zeitweise Schließung der Kindertagesstätten während der Corona-Pandemie zurückzuführen. Die privatrechtlichen Entgelte weisen Mehrerträge in Höhe von 19.793,74 € aus. Dies ist begründet durch die Erstattung von mehreren Schadenfällen.

Im Bereich Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen - hauptsächlich für die übertragenen Aufgaben im Bereich Sozialhilfe, Jugendhilfe, Asyl und Schulkosten vom Mitschulträger für die Oberschule Neuenkirchen wurden insgesamt 529.733,09 € erstattet. Die Erträge liegen damit um – 123.466,91 € unter dem Planansatz, da Abrechnungen erst zeitverzögert in 2021 vorgenommen worden sind. Ferner wurde das jährliche Kartoffelfest coronabedingt abgesagt, sodass geplante Erträge nicht erzielt werden konnten.

Die Finanzerträge in Höhe von 46.329,33 € (Planansatz 50.600 €) sind im Wesentlichen auf die Ausschüttung der Gewinnanteile der Stadtwerke Schneverdingen-Neuenkirchen an den Regiebetrieb Heide-Touristik zurückzuführen.

Die sonstigen ordentlichen Erträge bestehen in der Hauptposition aus Konzessionsabgaben, Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen, Erstattung von Kapitalertragssteuer sowie Provisionserträgen des BgA's Heide-Touristik. In 2020 wurden sonstige ordentliche Erträge von insgesamt 213.488,90 € erzielt, das sind 7.088,90 € mehr als im Planansatz vorgesehen.

Außerordentliche Erträge

Im Jahr 2020 wurden insgesamt 427.746,93 € außerordentliche Erträge erzielt. Ein Großteil der außerordentlichen Erträge stammt aus dem Verkauf des Schmutz- u. Regenwasserkanals Robert-Koch-

Straße sowie der Straßenbeleuchtung Herteler Straße an die Stadtwerke Schneverdingen-Neuenkirchen GmbH und der Vermarktung von Flächen im Gewerbegebiet Siemensstraße.

4.1.2. Ordentliche Aufwendungen

Das Ergebnis der ordentlichen Aufwendungen weist Minderaufwendungen in Höhe von 429.733,77 € gegenüber dem Haushaltsansatz 2020 aus. Die Zusammensetzungen der einzelnen Posten und eventuelle Abweichungen werden im Folgenden näher erläutert.

Der Personalaufwand setzt sich aus den Personalaufwendungen und Aufwendungen für Pflichtrückstellungen nach § 45 KomHKVO für Überstunden, Resturlaub und Pensionsverpflichtungen zusammen. Sie liegen mit 4.294.826,42 € (Vorjahr 3.851.332,78 €) um 144.773,58 € unter dem Planansatz.

Die gegenüber dem Vorjahr gestiegenen Personalaufwendungen sind auf zusätzliche Beschäftigte für neue Kindergartengruppen und Tarifsteigerung für alle tariflich Beschäftigten zurückzuführen.

| **Personalintensität = Personalaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 27,64 % | 29,10 % | 29,92 % | 27,22 % | 29,71 % | 33,04 % | 33,56 % | 33,58 % | **38,55 %** |

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab. Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben und in welchem Umfang Mittel für Personalaufwendungen gebunden sind.

In der Regel nehmen die Personalaufwendungen im kommunalen Bereich einen großen Anteil ein. Im Jahr 2020 liegt die Personalintensität bei 38,55 % und ist gegenüber dem Vorjahr um rd. 5% gestiegen. Die Personalaufwendungen machen über ein Drittel der gesamten ordentlichen Aufwendungen aus und sind aufgrund bestehender Verträge nur sehr begrenzt beeinflussbar. Bereits seit dem Jahr 2010 liegt die Personalintensität bei durchschnittlich 30,7 % und stellt eine leicht ansteigende Größe dar.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 1.187.923,25 € deutlich unter dem Ansatz von 1.397.200 €. Größere Schwankungen haben sich bei der Gebäude- und Straßenunterhaltung ergeben, da einzelne Unterhaltungsmaßnahmen aufgrund der Corona-Pandemie und fehlender Angebote von Firmen nicht wie geplant durchgeführt werden konnten. Auch im Bereich der Fortbildungen konnten viele Veranstaltungen coronabedingt nicht als Präsenzveranstaltung

durchgeführt werden. Ebenso haben sich die Aufwendungen für Mittagsverpflegung in den Kindertagesstätten verringert, da während der Pandemie vorübergehend keine Verpflegung angeboten werden konnte.

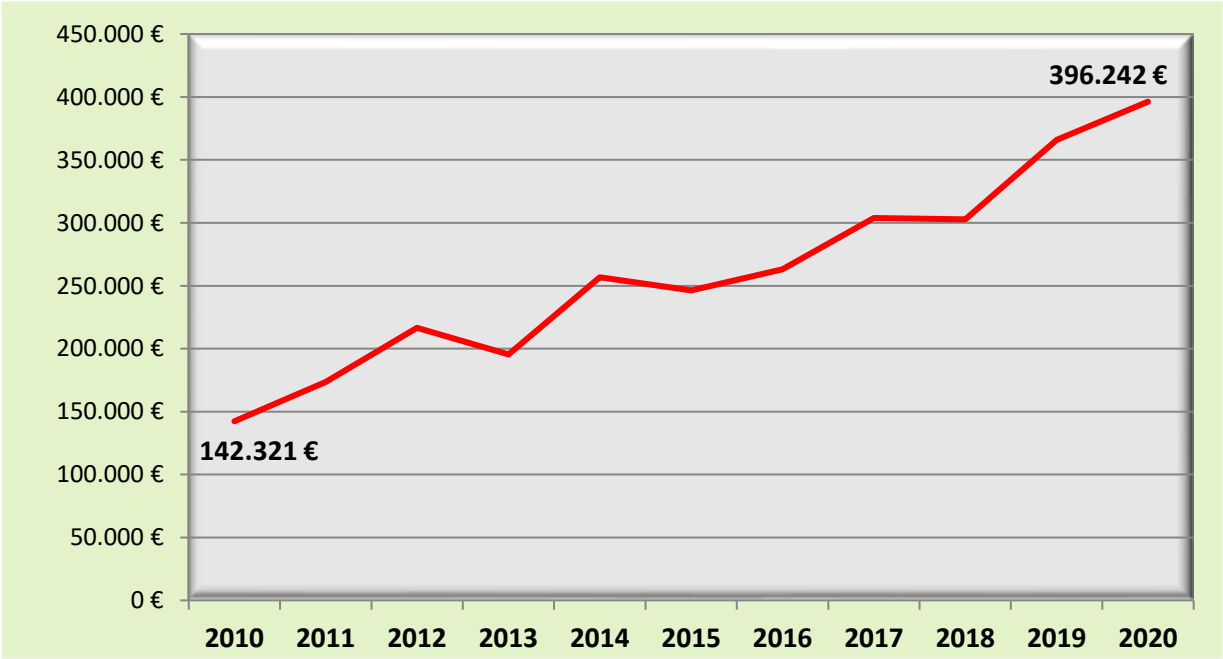
Ferner wurde coronabedingt auf Veranstaltungen, wie das jährliche Kartoffelfest, verzichtet, so dass geplante Aufwendungen nicht in Anspruch genommen werden mussten.

Die einzelnen Aufwandsarten und deren Entwicklung können der kontentiefen Ergebnisrechnung entnommen werden.

## Abschreibungen

| Jahr | Abschreibungen | Abzüglich Auflösungserträge aus Sonderposten | Saldo |
|---|---|---|---|
| 2010 | 420.381,33 € | 278.060,30 € | 142.321,03 € |
| 2011 | 506.860,68 € | 333.234,70 € | 173.625,98 € |
| 2012 | 573.910,69 € | 357.305,40 € | 216.605,29 € |
| 2013 | 561.078,69 € | 365.582,60 € | 195.496,09 € |
| 2014 | 626.227,05 € | 369.512,43 € | 256.714,62 € |
| 2015 | 613.639,88 € | 367.255,80 € | 246.384,08 € |
| 2016 | 634.979,45 € | 371.903,61 € | 263.075,84 € |
| 2017 | 671.790,17 € | 367.869,49 € | 303.920,68 € |
| 2018 | 695.726,93 € | 393.037,90 € | 302.689,03 € |
| 2019 | 776.423,64 € | 410.475,93 € | 365.947,71 € |
| **2020** | **831.991,71 €** | **435.749,46 €** | **396.242,25 €** |

**Entwicklung der Abschreibungen abzüglich Auflösungserträge aus Sonderposten**



| Beschreibung | Ergebnis 2020 | Ansatz 2020 | mehr(+) / weniger(-) |
|---|---|---|---|
| auf immaterielles Vermögen | 74.963,30 € | 62.200,00 € | 12.763,30 € |
| auf Gebäude | 263.337,20 € | 251.800,00 € | 11.537,20 € |
| auf das Infrastrukturvermögen | 273.597,61 € | 278.300,00 € | - 4.702,39 € |
| auf Fahrzeuge u. Maschinen | 104.762,00 € | 94.800,00 € | 9.962,00 € |
| auf BGA (Betriebs- und Geschäftsausstattung) | 69.167,35 € | 59.900,00 € | 9.267,35 € |
| auf Sammelposten | 20.364,79 € | 18.500,00 € | 1.864,79 € |
| Einzelwertberichtigungen | 8.503,27 € | 0,00 € | 8.503,27 € |
| Sonstige Abschreibungen auf Forderungen | 17.296,19 € | 100,00 € | 17.196,19 € |
| **Gesamt** | **831.991,71 €** | **765.600,00 €** | **66.391,71 €** |

Bei den in der Ergebnisrechnung der Gemeinde Neuenkirchen ausgewiesenen Abschreibungen handelt es sich um planmäßige (lineare) Abschreibungen des gesamten Anlagevermögens sowie Abschreibungen auf das Finanzvermögen.

Insgesamt wurden 831.991,71 € für alle Abschreibungen aufgewendet, diese überschreiten den Haushaltsansatz um 66.391,71 €. Zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung standen die Aktivierungszeitpunkte der geplanten Baumaßnahmen nicht fest, so dass nur eine grobe Schätzung der Abschreibungsaufwendungen für diese Maßnahmen vorgenommen werden konnte.

Generell ist die Planung von Abschreibungsaufwendungen immer mit großen Unsicherheiten behaftet, allein schon durch mögliche Abschreibungen von Forderungen, welche sich erst am Ende eines Haushaltsjahres ermitteln lassen und der schwer vorhersagbare Zeitpunkt der tatsächlichen Inbetriebnahme von Anlagegütern. Der Jahresabschluss beinhaltet einen Betrag von 8.503,27 € aus Wertberichtigungen und sonstige Abschreibung auf Forderungen (17.296,19 €). Diese Werte sind schwer zu planen und von Jahr zu Jahr schwankend.

**Abschreibungsintensität = Gesamte Abschreibungen x 100**
**ordentliche Aufwendungen**

| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7,8 % | 7,40 % | 7,97 % | 6,67 % | 7,02 % | 7,49 % | 6,99 % | 6,77 % | **7,47 %** |

Die Abschreibungsintensität zeigt zum einen an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird und zum anderen, welcher Anteil der gesamten ordentlichen Aufwendungen auf Abschreibungen auf das Anlagevermögen entfällt. Eine niedrige Abschreibungsintensität kann ein Hinweis auf einen Investitionsbedarf sein, da vermutet werden kann,

dass gegebenenfalls ein Substanzverbrauch eingetreten sein könnte und das Anlagevermögen der Kommune überaltert und größtenteils bereits abgeschrieben ist. Demgegenüber kann ein niedriger Wert auch aus der langen Nutzungsdauer des Infrastrukturvermögens oder der niedrigen Bewertung resultieren.

Die Abschreibungsintensität der Gemeinde Neuenkirchen liegt im Jahr 2020 bei 7,47 % und ist gegenüber dem Vorjahr leicht gestiegen. Insgesamt lässt dieser Wert erkennen, dass der Anteil der Abschreibungen auf das Anlagevermögen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen nicht sehr hoch ist. Dabei sollte diese Kennzahl immer im Zusammenhang mit der Kennzahl „Anlagenintensität" betrachtet werden. Bei genauerer Betrachtung der beiden Kennzahlen lässt sich feststellen, dass trotz der hohen Anlagenintensität (Seite 70) die Abschreibungsintensität relativ gering ausfällt.

Dafür können mehrere Gründe in Frage kommen. Ein Grund dafür könnte sein, dass möglicherweise zu gering bewertet wurde. Auch in Betracht kommen könnte, dass womöglich durch eine sehr lang gewählte Nutzungsdauer die Abschreibungen verringert wurden. Ein denkbarer Grund könnte aber auch die womöglich sehr hohen ordentlichen Aufwendungen sein. Die Abschreibungsintensität lag in den Jahren 2010 bis 2020 bei durchschnittlich 7,15 %. Um eine genauere Analyse anstellen zu können, muss die Entwicklung der Abschreibungsintensität der Folgejahre betrachtet werden.

Die Zinsaufwendungen setzen sich aus Kreditzinsen und der Verzinsung von Gewerbesteuerrückzahlungen zusammen. Die Zinsaufwendungen betrugen 2020 252.570,48 € und liegen damit über dem Ansatz von 181.200 €. Die Abweichung ist hauptsächlich auf die Erhöhung der Rückstellungen für drohende Verpflichtungen für Nachzahlungszinsen aus einen anhängigen Klageverfahren zurückzuführen. (siehe Erläuterungen ab Seite 33 - Rückstellungen)

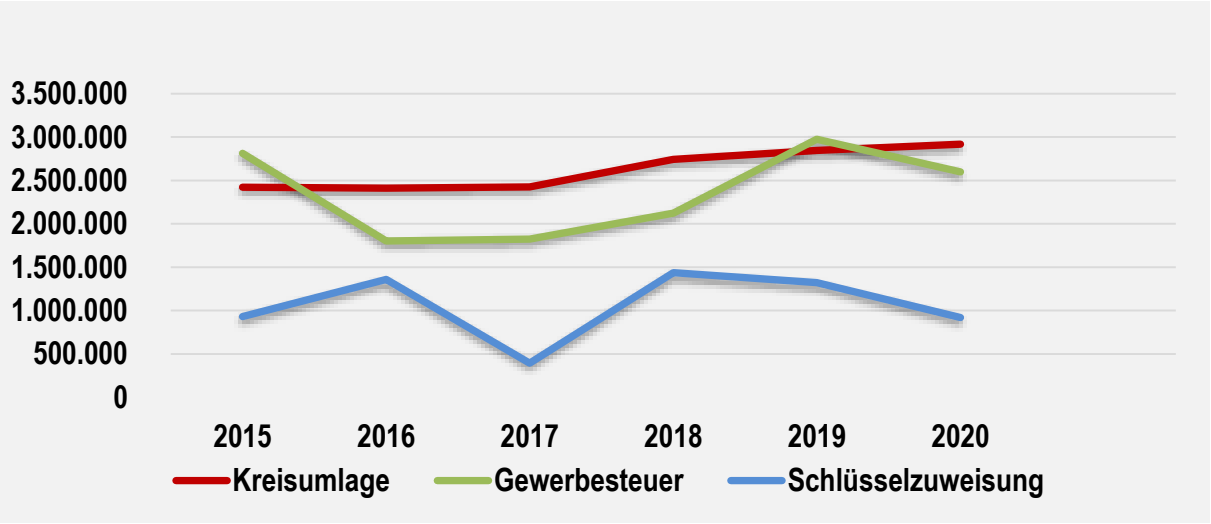
| **Zinslastquote = Zinsaufwendungen x 100 / ordentliche Aufwendungen** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 2,37 % | 2,80 % | 2,18 % | 7,28 % | 6,04 % | 1,95 % | 1,64 % | 3,61 % | **2,27 %** |

Die Zinslastquote zeigt, in welchem Umfang die Finanzierungsaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit den Haushalt belasten. Bei der Gemeinde Neuenkirchen beträgt diese Quote im Jahr 2020 2,27 % % und ist gegenüber dem Vorjahr gesunken. Aufgrund der Größenordnung hat die Zinslastquote auch im Jahr 2020 kaum Bedeutung bei der Beurteilung der Gesamtaufwendungen.

Transferaufwendungen sind Zahlungen an Dritte, ohne dass es eine Gegenleistung gibt. Sie setzten sich zusammen aus der Kreisumlage, der Gewerbesteuerumlage sowie Zuweisungen und Zuschüsse an Vereine und Verbände. Im Jahr 2020 sind Transferaufwendungen in Höhe von 3.373.123,38 € (Vorjahr 3.483.619,34 €) zu leisten gewesen und liegen damit geringfügig unter dem Haushaltsansatz von 3.359.700 €.

**Entwicklung der Kreisumlage**

| | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Kreisumlage | 2.419.666 | 2.410.946 | 2.426.032 | 2.743.144 | 2.846.232 | 2.917.748 |
| %-Punkte Kreisumlage | **52%** | **52%** | **52%** | **51%** | **49%** | **49%** |
| Entschuldungs-umlage | 10.056 | 9.944 | 10.720 | 9.984 | 10.128 | 10.448 |
| Gewerbesteuer-umlage | 512.117 | 373.278 | 335.760 | 412.087 | 514.924 | 246.625 |
| **Summe** | **2.941.839** | **2.794.168** | **2.772.512** | **3.165.215** | **3.371.284** | **3.174.821** |




Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten die Aufwendungen für Geschäftsaufwendungen, Kommunikationsgebühren, öffentliche Bekanntmachungen und Erstattungen an diverse Bereiche. Gegenüber dem Planansatz wurde ein Minderaufwand von 128.051,67 € erzielt. Die Abweichung ist hauptsächlich auf erhöhte Auflösungen von Rückstellungen im Bereich Kassen- und Rechnungsprüfungen aus Vorjahren sowie bei Einsparungen bei den Kosten der Ortsplanung zurückzuführen. Die Aufwendungen dafür wurden im Haushalt 2021 neu veranschlagt.

Die Außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 373.938,59 € sind im Wesentlichen durch den Verkauf des Regen- und Schmutzwasserkanals Robert-Koch-Str. an die Stadtwerke Schneverdingen-Neuenkirchen GmbH (Ausbuchung RBW 274.461,63 €) sowie Erschließungsbeiträge für den Verkauf von Gewerbegrundstücken in der Siemensstraße, entstanden.

4.2. Bewertung der Finanzrechnung

Im Jahresabschluss 2020 stellt sich die Finanzrechnung im Vergleich zu den Haushaltsansätzen wie folgt dar:

| | Jahresergebnis 2020 | Haushaltsansatz 2020 | mehr (+) / weniger (-) |
|---|---|---|---|
| **laufende Verwaltungstätigkeit** | | | |
| Einzahlungen | 10.752.678,49 € | 10.497.300 € | 255.378,49 € |
| Auszahlungen | 10.364.308,64 € | 10.704.300 € | -339.991,36 € |
| Saldo | 388.369,85 € | -207.000 € | 595.369,85 € |
| **Investitionstätigkeit** | | | |
| Einzahlungen | 1.535.138,36 € | 3.211.600 € | -1.676.461,64 € |
| Auszahlungen | 2.127.825,19 € | 5.294.300 € | -3.166.474,81 € |
| Saldo | -592.686,83 € | -2.082.700 € | 1.490.013,17 € |
| **Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag** | **-204.316,98 €** | **-2.289.700,00 €** | **2.085.383,02 €** |
| **Finanzierungstätigkeit** | | | |
| Einzahlungen | 750.000,00 € | 2.080.900 € | -1.330.900,00 € |
| Auszahlungen | 296.294,00 € | 317.800 € | -21.506,00 € |
| Saldo | 453.706,00 € | 1.763.100 € | -1.309.394,00 € |
| **Finanzmittelbestand** | **249.389,02 €** | **-526.600,00 €** | **775.989,02 €** |

4.2.1. Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit stellen die tatsächlichen zahlungswirksamen Vorgänge aus der Ergebnisrechnung, zuzüglich der jeweiligen Kassenreste aus Vorjahren, dar. Der Saldo der Zahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit verbessert sich gegenüber den Planungen um 595.369,85 €, was sich im Wesentlichen durch zusätzliche Einzahlungen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben, sowie den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergeben hat.

4.2.2. Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die Position Zuwendungen für Investitionstätigkeit bildet hauptsächlich die Sonderposten für Investitionszuweisungen und -zuschüsse vom Bund oder Land, von Gemeinden oder übrigen Bereichen sowie Beiträge und ähnliche Entgelte ab. Die bei dieser Position aufgetretenen Mindereinzahlungen von rd. 1.600.000 € resultierten daraus, dass die Maßnahmen teilweise noch nicht durchgeführt werden konnten, und die geplanten Fördermittel u.a. aus der IEK-Förderung dadurch noch nicht abgerufen werden konnten.

Die Position Veräußerung von Sachvermögen in Höhe von 287.798,85 € setzt sich vor allem aus den Einzahlungen aus Verkäufen von Gewerbegrundstücken im Gewerbegebiet Siemensstraße, und dem Verkauf des Regen- und Schmutzwasserkanals Robert-Koch-Straße sowie der LED-Straßenbeleuchtung Herteler Straße an die Stadtwerke Schneverdingen-Neuenkirchen GmbH zusammen. Weiterhin wurden diverse Fahrzeuge und Maschinen (u.a. JCB-Trac Bauhof 35.000 €) im Gesamtwert von rd. 64.000 € über das Portal zollauktion.de veräußert.

Die Position Auszahlungen für Baumaßnahmen umfasst die Auszahlungen für die verschiedenen Hochbau-, Tiefbau- und Sonstige Baumaßnahmen.

Insbesondere die Planungskosten für die Baumaßnahmen Gemeinbedarfseinrichtung und Anbau Rathaus (rd. 20.000 €), Planungskosten für den Anbau der GOBS (rd. 78.000 €) sowie Gutachten/Bodenproben für die barrierefreie Gestaltung weiterer Bushaltestellen (rd. 1.000 €) sind unter der Position erfasst.

Im Bereich **Tiefbau** sind u.a. Abschlagsrechnungen für die Erstellung eines Wirtschaftswegekonzeptes in Höhe von rd. 32.500 € gebucht. Ferner wurden für die Erweiterung des Gewerbegebietes Robert-Koch-Straße, Delmsen erste Buchungen für Gutachten / Bodenproben (rd. 4.500 €) erfasst.

Die **sonstigen Baumaßnahmen** beinhalten Planungs-, Antrags- und Gutachterkosten für die Gemeinbedarfseinrichtung Frielinger Straße 6 von ca. 67.500 € sowie für die Außenanlagen auf dem Schröers-Hof im Rahmen des IEK-Projektes von rd. 10.000 €.

Die Auszahlung für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen sind um 227.391,22 € höher ausgefallen als veranschlagt. Im Bereich Brandschutz konnten der ELW sowie das HLF/20 für die Ortsfeuerwehr Neuenkirchen und das TSF-W für die Ortsfeuerwehr Sprengel erst 2020 geliefert werden. Weiterhin wurde der Kommunalschlepper für den Bauhof ebenfalls erst 2020 geliefert. Die Mittel wurden im Vorjahr als Ermächtigung übertragen.

Bei den Auszahlungen für aktivierbare Zuwendungen handelt es sich um Auszahlungen an die Kreisschulbaukasse sowie die Ko-Finanzierung eines Leader Projektes, drei Anträge auf Wohnbauförderung und zwei Investitionszuschüsse an örtliche Vereine.

Neben den planmäßig vorgesehenen Tilgungen in Höhe von 296.294,00 € wurde zur Abdeckung des Finanzierungsbedarfs für diverse Fahrzeugbeschaffungen im Bereich Brandschutz und Bauhof ein variables Darlehn mit einer Laufzeit von 5 Jahren in Höhe von 750.000 € aufgenommen.

4.3. Übertragung von Haushaltsermächtigungen

Die Übertragbarkeit von Ermächtigungen für Aufwendungen und damit verbundene Auszahlungen regelt § 20 Abs. 2 KomHKVO. Danach sind Ermächtigungen innerhalb eines Budgets übertragbar; außerhalb eines Budgets müssen die Ermächtigungen für übertragbar erklärt werden. Die Erklärung zur Übertragbarkeit wurde durch Haushaltsvermerk realisiert. Im Gegensatz zu Investitionsresten können Aufwandsreste nur einmal übertragen werden und stehen somit bis maximal ein Jahr nach Ende des Haushaltsjahres, in dem der Rest gebildet wurde, zur Verfügung. Nach § 20 Abs. 5 KomHKVO dürfen die Übertragungen nur in der erforderlichen Höhe erfolgen

Aufwendungen

| Produkt | Bezeichnung des Produktkontos | Haushalts-ermächtigung von 2015 nach 2016 | Grund der |
|---|---|---|---|
| Produktkonto | | | Übertragung |
| | | EUR | |
| 21300.427100 | Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen | **185,95** | Einrichtungsbudget GOBS |
| 21300.422200 | Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände | **137,34** | Einrichtungsbudget GOBS |
| 21300.443100 | Geschäftsaufwendungen | **60,63** | Einrichtungsbudget GOBS |
| 21310.421100 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | **3.582,43** | Bauunterhaltung GOBS Schließanlage |
| | | **3.966,35** | |

| **Produkt** | **Bezeichnung des Produktkontos** | **Haushalts-ermächtigung von 2020 nach 2021** | **Weiter-übertragung bereits 2019 gebildet** | **Grund der** |
|---|---|---|---|---|
| **Produktkonto** | | | | **Übertragung** |
| | | **EUR** | | |
| 11100.427103 | Besondere Verwaltungs- u. Betriebsauszahlungen | | 3.225,00 | Weiterübertragung Preisgeld Ortschaft Brochdorf |
| 11110.421100 | Unterhaltung der Grundstücke u. baulichen Anlagen | 3.500,00 | | Mängelbeseitigung E-Check |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 21310.427100 | Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen | 427,52 | | Grundbetragsmittel GOBS |
| 36500.421100 | Unterhaltung der Grundstücke u. baulichen Anlagen | 3.300,00 | | Fenstersanierung KITA |
| 54100.421200 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 86.078,78 | | Ausführung Sonderkontingent Straßensanierung nach Wirtschaftswegekonzept |
| 57320.431800 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 900,00 | | Zuschuss Trägerverein Mühlenhof Grünpflege |
| | | **94.206,30** | **3.225,00** | |
| | | **97.431,30** | | |

Insgesamt sind 97.431,30 € als Haushaltsermächtigungen ins Jahr 2021 übertragen worden.

Durch die Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr erfolgen keine Buchungen in der Ergebnisrechnung des alten Jahres. Sie erhöhen lediglich das Budgetvolumen des neuen Wirtschaftsjahres.

Aus dem Budget Gebäudemanagement wurden für die Gebäudeunterhaltung Rathaus und KITA Tausendfüßler im Ergebnishaushalt 6.800 € als Ermächtigung nach 2021 übertragen. Damit stehen für das Jahr 2021 zusätzliche Mittel für die notwendige Sanierung von Fenstern der Kita Tausendfüßler und der Sanierung der Elektroinstallation im Altbestand des Rathauses zur Verfügung. Weiterhin wurden Mittel für die Unterhaltung der Straßen und Wege im Rahmen des Wirtschaftswegekonzeptes übertragen.

Darüber hinaus wurden Haushaltsmittel aus dem Einrichtungsbudget der Schule im Ergebnishaushalt in Höhe von 427,52 € als Ermächtigung nach 2021 übertragen. Damit stehen der Grund- und Oberschule Neuenkirchen zusätzliche Mittel für das Jahr 2021 zur Verfügung. Außerdem wurden im Bereich Dorfgemeinschaftshäuser Mittel in Höhe von 900,00 € für einen nicht abgerufenen Zuschuss zur Grünpflege des Mühlengeländes ins Jahr 2021 übertragen.

Auszahlungen

| Produkt<br>Produktkonto | Bezeichnung des Produktkontos | Haushalts-ermächtigung von 2020 nach 2021 | Weiterübertragung HAR bereits 2019 gebildet | Grund der Übertragung |
|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 11140.782100 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken | 250.000,00 | | Grunderwerb Gewerbefläche |
| 12600.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 30.000,00 | | Planungskosten FWH Brochdorf |
| 21300.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 120.000,00 | | Fenster kleine Sporthalle |
| 51100.781800 | Zuschüsse für Investitionen von übrigen Bereichen | | 20.000,00 | Weiterübertragung Ko-Finanzierung Springhornhof |
| 51100.787300 | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 60.000,00 | | IEK - Außenanlagen Schröers-Hof |
| 51100.787300 | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 666.219,37 | | IEK - Gemeinbedarfseinrichtung |
| 54100.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 225.000,00 | | Barrierefreie Bushaltestellen |
| 54100.787200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 21.500,00 | | Wirtschaftswegekonzept |
| 57300.783110 | Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen > 1.000 € | 16.167,67 | | Streuautomat Kommunalschlepper Bauhof |
| 57300.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 10.000,00 | | Planungskosten Halle Bauhof |
| | | **1.398.887,04** | **20.000,00** | |
| | | **1.418.887,04** | | |
| 61200.692730 | Einzahlungen für Kredite Laufzeit > 5 Jahre | **2.080.900,00** | | Kreditermächtigung 2020 |
| | | | | |

Im Bereich der Auszahlungen wurden insgesamt 1.398.887,04 € aus 2020 und 20.000,00 € aus 2019 als Ermächtigung ins Haushaltsjahr 2021 übertragen.

Im Produkt Liegenschaften mussten Mittel für den Grunderwerb einer Gewerbefläche in Höhe von 250.000 € ins Haushaltsjahr 2021 übertragen werden.

Im Bereich Brandschutz wurden die Planungskosten in Höhe von 30.000,00 € für den Anbau des Feuerwehrgerätehauses Brochdorf nach 2021 übertragen.

Für die Anlagen im Bau mussten insgesamt Haushaltsmittel in Höhe von rd 1.081.200 € ins Haushaltsjahr 2021 übertragen werden. Dabei handelt es sich im Folgenden um:

- Barrierefreie Gestaltung Bushaltestellen 225.000,00 €
- Fenster kleine Sporthalle 120.000,00 €
- IEK Außenanlagen Schröers-Hof 60.000,00 €
- IEK Gemeinbedarfseinrichtung 666.219,37 €
- Planungskosten Halle Bauhof 10.000,00 €

Weiterhin wurden bisher nicht verwendete Mittel für eine noch im Bau befindliche Maßnahme einer Leader-Kofinanzierung (Springhornhof) in Höhe von 20.000 € weiter übertragen.

Zur Finanzierung der verschiedenen Maßnahmen sowie der Anlagen im Bau wird die Kreditermächtigung 2020 in Höhe von 2.080.900,00 € in das Haushaltsjahr 2021 übertragen.
Die Kreditermächtigung gilt bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und darüber hinaus bis zum Wirksamwerden der Haushaltssatzung für das übernächste Haushaltsjahr.

4.4. Bewertung der Bilanz

In der folgenden Bilanzübersicht wird die Schlussbilanz per 31.12.2020 der Schlussbilanz per 31.12.2019 gegenübergestellt.

Dabei werden die Aktiva zur Darstellung der Vermögensstruktur in Immaterielles Vermögen, Sachvermögen sowie in Finanzvermögen gegliedert.

Die Prozentzahlen beschreiben das Verhältnis der jeweiligen Bilanzposition zur Bilanzsumme.

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr um 1.163.017,14 € auf 27.762.570,42 € erhöht.

Das **immaterielle Vermögen** hat gegenüber 2019 um 49.567,51 € bzw. um 0,28 % abgenommen. Dies ist durch die planmäßigen Abschreibungen begründet.

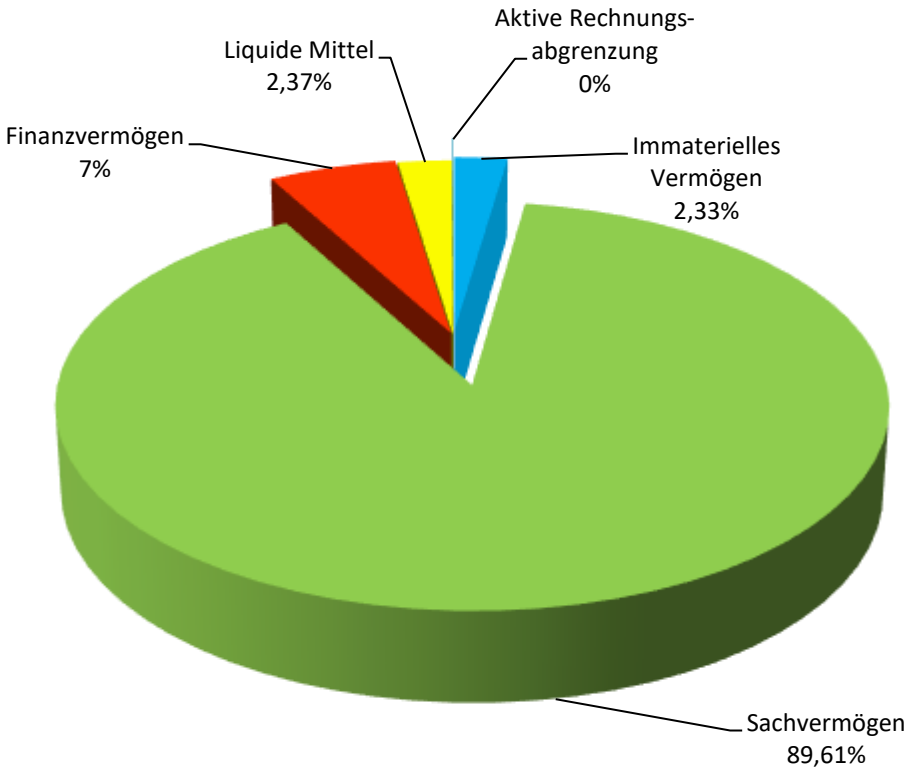
Das **Sachvermögen** hat, an dessen Gesamtvolumen gemessen, nur geringfügig um + 0,17 % bzw. 995.336,30 € zugenommen. Dessen Struktur, Entwicklung und Abschreibungen können der Anlagenübersicht entnommen werden, die dem Anhang als Anlage beigefügt ist (siehe Seite 91).
Die Veränderung beim Sachvermögen resultieren hauptsächlich aus der Erweiterung des Fuhrparks im Bereich Brandschutz und des kommunalen Bauhofes.

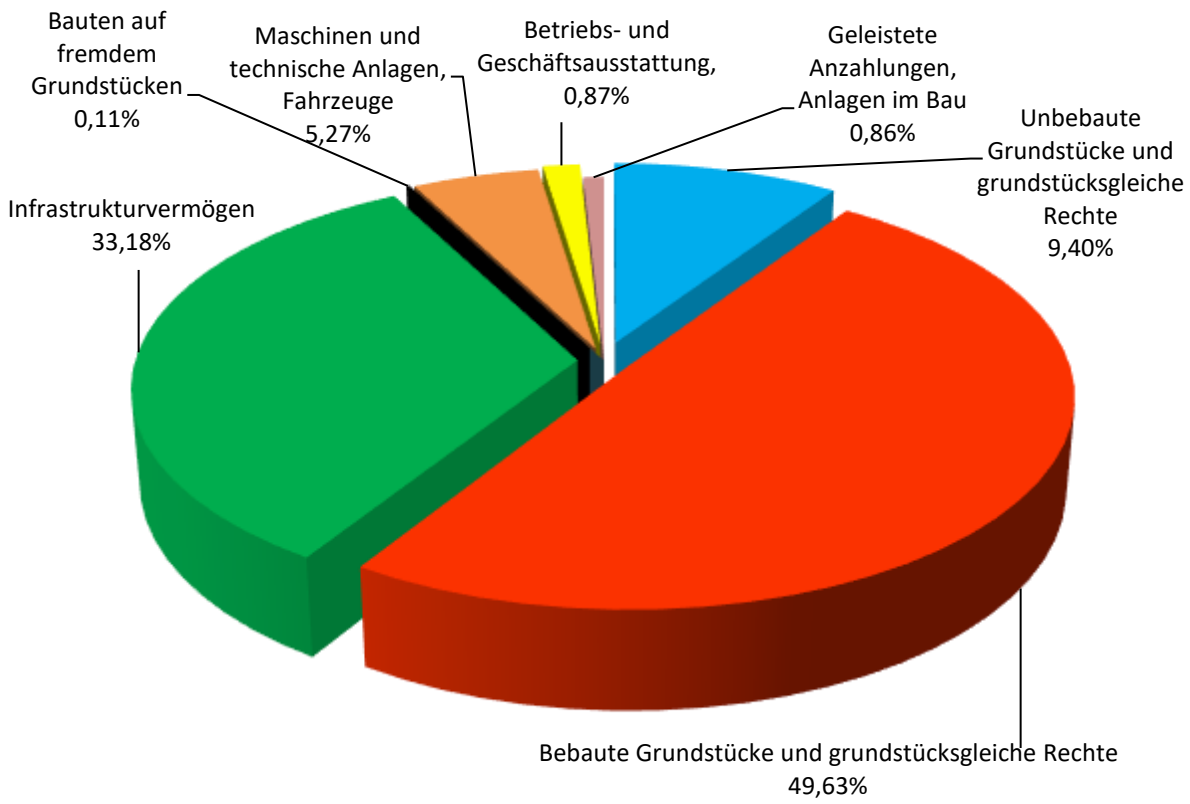
Das **Finanzvermögen** hat sich im Gegensatz zum Vorjahr um 34.768,90 € im Bereich der Forderungen leicht verringert.

Bei den **liquiden Mitteln** ist ein Zugang von 250.162,54 € auf 658.925,97 € zu verzeichnen.

Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (ARA) sind seit Jahren recht konstant. Im Gegensatz zum Vorjahr haben sie sich um 1.854,71 € auf 15.391,90 € leicht erhöht.

| AKTIVA | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Pos. | Bezeichnung | Schlussbilanz 31.12.2019 Euro | % | Schlussbilanz 31.12.2020 Euro | % | Bewegungsbilanz mehr(+) / weniger(-) |
| **1.** | **Immaterielles Vermögen** | **695.384,88** | **2,61** | **645.817,37** | **2,33** | **-49.567,51** |
| 1.2 | Lizenzen | 8.422,59 | 0,03 | 11.024,65 | 0,04 | 2.602,06 |
| 1.4 | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 625.137,07 | 2,35 | 579.564,80 | 2,09 | -45.572,27 |
| 1.6 | Sonstiges immaterielles Vermögen | 61.825,22 | 0,23 | 55.227,92 | 0,20 | -6.597,30 |
| | | | | | | |
| **2.** | **Sachvermögen** | **23.882.300,71** | **89,78** | **24.877.637,01** | **89,61** | **995.336,30** |
| | | | | | | |
| **2.1** | **Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** | **1.631.285,33** | **6,13** | **2.337.837,04** | **8,42** | **706.551,71** |
| | | | | | | |
| **2.2** | **Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte** | **12.369.836,55** | **46,50** | **12.344.919,94** | **44,47** | **-24.916,61** |
| 2.2.1 | Gebäude u. Aufb. bei Wohngebäuden | 82.362,84 | 0,31 | 80.049,84 | 0,29 | -2.313,00 |
| 2.2.2 | Gebäude u. Aufb. bei sozialen Einr. | 2.572.982,75 | 9,67 | 2.515.970,01 | 9,06 | -57.012,74 |
| 2.2.3 | Gebäude u. Aufb. bei Schulen | 4.927.626,16 | 18,53 | 4.821.061,06 | 17,37 | -106.565,10 |
| 2.2.4 | Gebäude u. Aufb. bei Kultur, Sport- u. Freizeit | 2.552.804,77 | 9,60 | 2.525.312,53 | 9,10 | -27.492,24 |
| 2.2.5 | Gebäude u. Aufb. bei Brandschutz u. Rettungsdienst | 1.174.717,35 | 4,42 | 1.154.558,15 | 4,16 | -20.159,20 |
| 2.2.6 | Gebäude u. Aufb. bei Dienst u. Geschäftsgebäuden | 1.059.342,68 | 3,98 | 1.247.968,35 | 4,50 | 188.625,67 |
| | | | | | | |
| **2.3** | **Infrastrukturvermögen** | **8.667.077,85** | **32,58** | **8.252.757,24** | **29,73** | **-414.320,61** |
| | | | | | | |
| **2.4** | **Bauten auf fremdem Grundstücken** | **29.547,37** | **0,11** | **28.323,37** | **0,10** | **-1.224,00** |
| | | | | | | |
| **2.5** | **Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler** | **11,00** | **0,00** | **11,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | | | |
| **2.6** | **Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge** | **697.328,93** | **2,62** | **1.311.816,59** | **4,73** | **614.487,66** |
| | | | | | | |
| **2.7** | **Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere** | **384.902,94** | **1,45** | **384.571,72** | **1,39** | **-331,22** |
| | | | | | | |
| **2.8** | **Vorräte** | **6.010,54** | **0,02** | **3.906,91** | **0,01** | **-2.103,63** |
| | | | | | | |
| **2.9** | **Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau** | **96.300,20** | **0,36** | **213.493,20** | **0,77** | **117.193,00** |
| | | | | | | |
| **3.** | **Finanzvermögen** | **1.599.567,07** | **6,01** | **1.564.798,17** | **5,64** | **-34.768,90** |
| 3.2 | Beteiligungen | 1.456.239,83 | 5,47 | 1.456.239,83 | 5,25 | 0,00 |
| 3.3 | Sondervermögen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen | 41.740,55 | 0,16 | 25.777,59 | 0,09 | -15.962,96 |
| 3.7 | Forderungen aus Transferleistungen | 54.037,67 | 0,20 | 18.296,07 | 0,07 | -35.741,60 |
| 3.8 | Privatrechtliche Forderungen | 17.135,39 | 0,06 | 32.111,70 | 0,12 | 14.976,31 |
| 3.9 | Sonstige Vermögensgegenstände | 30.413,63 | 0,11 | 32.372,98 | 0,12 | 1.959,35 |
| | | | | | | |
| **4.** | **Liquide Mittel** | **408.763,43** | **1,54** | **658.925,97** | **2,37** | **250.162,54** |
| | | | | | | |
| **5.** | **Aktive Rechnungsabgrenzung** | **13.537,19** | **0,05** | **15.391,90** | **0,06** | **1.854,71** |
| | | | | | | |
| | **Bilanzsumme** | **26.599.553,28** | **100,00** | **27.762.570,42** | **100,00** | **1.163.017,14** |


Aktive Rechnungs-
abgrenzung
0%
Liquide Mittel
2,37%
Finanzvermögen
7%
Immaterielles
Vermögen
2,33%
Sachvermögen
89,61%




4.4.1. Beurteilung der Anlagenfinanzierung

Grundsätzlich ist bei der Finanzierung des Anlagevermögens (Zusammensetzung vgl. § 266 HGB) eine Fristenkongruenz anzustreben. Nach der so genannten „goldenen Bilanzregel“ soll das langfristig gebundene Anlagevermögen auch langfristig finanziert sein. Zur Beurteilung kann als Kennzahl der „Anlagendeckungsgrad“ herangezogen werden. Dieser liefert eine Aussage darüber, zu welchem Prozentsatz das Anlagevermögen langfristig durch das Basis-Reinvermögen einschließlich der Sonderposten aus Zuwendungen, Zuschüssen und Beiträgen finanziert ist. Je höher der Deckungsgrad des Anlagevermögens durch das Basis-Reinvermögen und die Sonderposten ist, desto günstiger ist die Kapitalausstattung einer Kommune. Die finanzielle Stabilität einer Kommune kann als sehr gut bezeichnet werden, wenn das Anlagevermögen voll durch das Basis-Reinvermögen und die Sonderposten gedeckt ist.

Bei Unternehmen sollte der Wert zwischen 60 % bis 100 % liegen, um die finanzielle Stabilität zu sichern. Für Kommunen existieren noch keine Richtwerte.

| **Anlagendeckungsgrad I**<br>**= Basis-Reinvermögen + Sonderposten) x 100**<br>**Anlagevermögen** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 82,60 % | 84,69 % | 85,31 % | 80,59 % | 80,13 % | 74,11 % | 74,34 % | 71,48 % | **70,87 %** |

Der Anlagendeckungsgrad I erreicht zum 31.12.2020 einen Wert von 70,87 %. Somit ist der Anlagendeckungsgrad im Vergleich zum Vorjahr leicht gesunken. Damit ist das Anlagevermögen auch 2020 zu einem hohen Anteil langfristig durch Basis-Reinvermögen sowie Sonderposten aus Zuwendungen, Zuschüssen und Beiträgen finanziert. Daraus lässt sich ferner ableiten, dass die finanzielle Stabilität der Gemeinde Neuenkirchen recht gut ist, da das Anlagevermögen fast ausschließlich langfristig finanziert wurde.

Realistisch betrachtet, steht allerdings nicht das gesamte Anlagevermögen einer kommunalen Gebietskörperschaft zu deren Schuldendeckung zur Verfügung. Einzelne Vermögensgegenstände, wie z.B. Brücken, sind zwar auf der Aktivseite bilanziert, könnten aber entgegen der Annahme der genannten Kennzahl praktisch nicht veräußert werden. Andere Vermögensgegenstände dürften nicht veräußert werden, weil sie für die Erbringung von Pflichtaufgaben notwendig sind.

| **Reinvestitionsquote = Bruttoinvestitionen x 100**<br>**Abschreibungen auf Anlagevermögen** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 116,23 % | 65,15 % | 92,93 % | 235,03 % | 124,77 % | 430,15 % | 191,59 % | 290,89 % | **255,75 %** |

Eine weitere Kennzahl, die Reinvestitionsquote, erlaubt eine Aussage darüber, in welchem Umfang eine Kommune ihre Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaften kann. Eine stetige Investitionstätigkeit ist für die Kommune mit dem Ziel der Substanzerhaltung von großer Bedeutung für die Aufgabenerfüllung.

Die Kennzahl gibt weiterhin an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen. Um eine dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität zu gewährleisten, wird eine Quote von über 100 % für erstrebenswert gehalten. Bei einer Quote unter 100 % werden geringere Neuinvestitionen getätigt, als durch Abschreiben verbraucht werden. Im Ergebnis müssen die Abschreibungen gedeckt werden bzw. darf das Eigenkapital nicht sinken.

Bei der Interpretation dieser Kennzahl sind ggf. Ausgliederungen, Rationalisierungseffekte, Erweiterungen des Vermögens infolge von Aufgabenübertragungen, gezielte Vermögensveräußerungen (oder gezielt unterbleibende Reinvestitionen) infolge wegfallender Aufgaben, verstärktes Leasing sowie der demographische Wandel zu berücksichtigen.

Eine Reinvestitionsquote von 255,75 % lässt darauf schließen, dass die Investitionen ins Anlagevermögen durch planmäßige Abschreibungen nach wie vor mehr als gedeckt bzw. erwirtschaftet wurden und dass das Anlagevermögen auch in 2020 wertmäßig zugenommen hat. Bereits in den Vorjahren waren hohe Reinvestitionsquoten zu verzeichnen. Lediglich in den Jahren 2013 und 2014 haben die Investitionen nicht ausgereicht, um den (jährlichen) Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen.

4.4.2. Beurteilung des Vermögensaufbaues

Bei der Beurteilung des Vermögensaufbaus wird zunächst die Anlagenintensität betrachtet. Die Kennzahl „Anlagenintensität“ stellt ein Verhältnis zwischen dem Anlagevermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her.

Die Anlagenintensität gibt Aufschluss darüber, wie hoch der Anteil des langfristig in der Gebietskörperschaft bzw. im öffentlichen Unternehmen gebundenen Anlagevermögens am gesamten Vermögen ist. Da mit einer hohen Anlagenintensität auch hohe fixe Kosten (z.B. Abschreibungen, Instandhaltungskosten) einhergehen, lässt eine hohe Anlagenintensität i.d.R. auch auf hohe Fixkosten in der Zukunft schließen. Man betrachtet die Anlagenintensität daher auch als Maß für die Anpassungsfähigkeit und Flexibilität der Gebietskörperschaft.

Bei Kommunen besteht das Anlagevermögen üblicherweise aus einem hohen Anteil an Grundstücken, Gebäuden und Einrichtungen der Infrastruktur. Allerdings unterliegen Kommunen auch keiner plötzlichen, sondern in der Regel nur langsamen Veränderungen, so dass eine hohe Anlagenintensität normal und daher weniger schädlich als bei Unternehmen ist.

Fällt die Anlageintensität gering aus, könnte dies ein Indiz für eine gewisse Überalterung des Anlagevermögens sein, bei der ein vergleichsweise großer Teil des Anlagevermögens bereits abgeschrieben ist. Demgegenüber deutet eine hohe Anlageintensität auf die Möglichkeit einer nur eingeschränkten Anpassungsfähigkeit hin. Sofern nämlich zu viel Kapital im Anlagevermögen langfristig gebunden ist und/oder je größer der Anteil des abschreibungspflichtigen Anlagevermögens ist, desto geringer sind die Reaktionsmöglichkeiten der Kommune im Hinblick auf eine sich verändernde Finanzsituation.

**Anlagenintensität**

| **Anlagenintensität = Anlagevermögen x 100 / Bilanzsumme** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 91,29 % | 90,31 % | 88,66 % | 87,03 % | 84,70 % | 89,62 % | 88,73 % | 89,78 % | **89,61 %** |

Die Anlagenintensität zum 31.12.2020 beträgt in der Gemeinde Neuenkirchen 89,61 % und ist damit weiterhin recht hoch. Insgesamt sind die Werte seit Einführung der Doppik in 2010 recht konstant. Aus der recht hohen Anlagenintensität lässt sich schließen, dass nahezu das gesamte Vermögen langfristig als Anlagevermögen in der Gemeinde Neuenkirchen gebunden ist. Dies deutet darauf hin, dass das Anlagevermögen nicht überaltert ist und dass der Abschreibungsaufwand des vorhandenen abnutzbaren Vermögens einen relativ konstanten Verlauf hat.

Auch zukünftig ist davon auszugehen, dass durch die vorgesehenen hohen Investitionstätigkeiten große Teile der liquiden Mittel zu Sachvermögen werden, so dass die Anlagenintensität weiterhin hoch bleiben wird.

4.4.3. Beurteilung der Zahlungsfähigkeit

Die Zahlungsfähigkeit einer Kommune lässt sich nur Stichtagsbezogen (zum 31.12. eines Jahres) beurteilen und wird aus dem Verhältnis der liquiden Mittel zu den fälligen Verbindlichkeiten ermittelt. Die Aussagekraft dieser Kennzahl ist dadurch stark beschränkt und beurteilt die aktuelle oder zukünftige Liquiditätslage der Kommune kaum.

| **Liquidität 1. Grades = liquide Mittel x 100 / kurzfristige Schulden** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 151,85 % | 40,05 % | 297,84 % | 200,96 % | 168,07 % | 15,44 % | 162,51 % | 154,87 % | **183,88 %** |

Zu den kurzfristigen Schulden zählen hierbei die Bilanzpositionen **2.1.3 Liquiditätskrediten** (0,00 €); **2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** (202.659,37 €); **2.4 Transferverbindlichkeiten** (0,00 €) und **2.5 Sonstige Verbindlichkeiten** (155.684,08 €).

Beträgt die Liquidität 1. Grades z.B. über 100% können allein mit den liquiden Mitteln alle kurzfristigen Verbindlichkeiten (allerdings nur zum Stichtag der Betrachtung) gedeckt werden. Die Liquidität 1.

Grades erreicht in 2020 einen Wert von 183,88 %. Somit reichten die liquiden Mittel per 31.12.2020 absolut aus, um die gesamten kurzfristigen Schulden zu decken. In dieser Zahl kommt somit unmittelbar zum Ausdruck, dass zum Bilanzstichtag - unter kurzfristiger Betrachtung - keine Notwendigkeit bestand, Kassenkredite zur Liquiditätssicherung aufzunehmen.

Die Passivseite **(Passiva)** wird zur Darstellung der Kapitalstruktur in die Abschnitte **Nettoposition** (einschließlich Sonderposten), **Schulden** (Fremdkapital), **Rückstellungen** und **passive Rechnungsabgrenzungsposten** gegliedert.

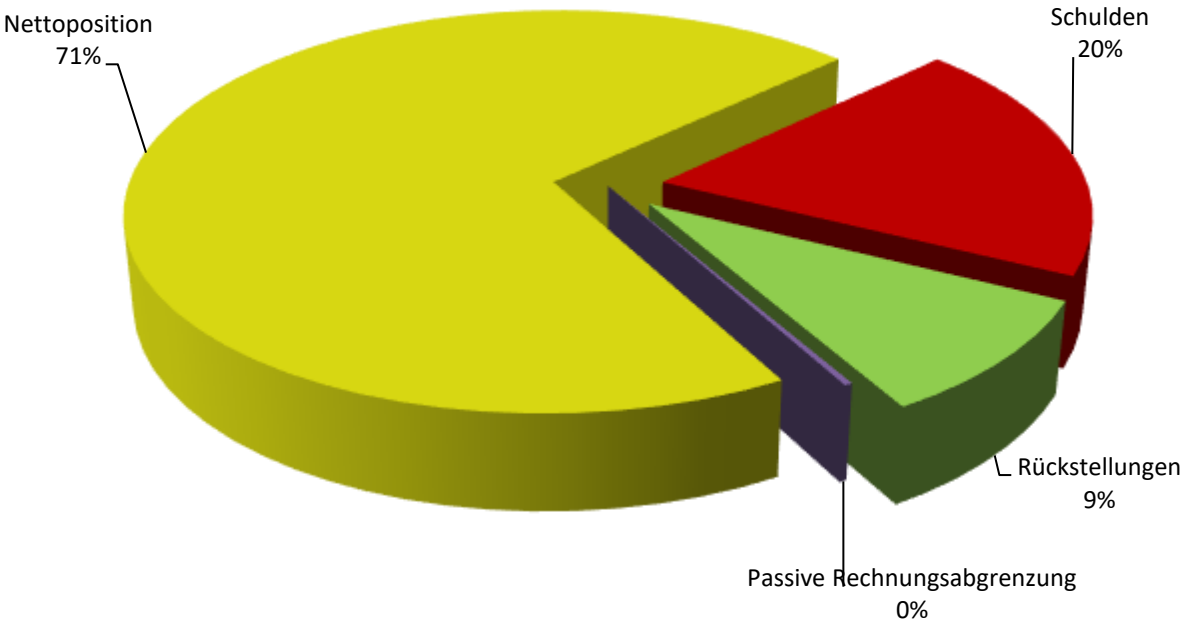
Die Prozentangaben der Spalten 3 und 5 beziehen sich auch hier auf den prozentualen Anteil der jeweiligen Bilanzposition an der Bilanzsumme.

Die Nettoposition ist gegenüber dem Jahr 2019 von 19.092.497,24 € auf 19.716.398,99 € angestiegen (Zunahme 623.901,75 €).

Die Nettoposition (Eigenkapital) der Gemeinde Neuenkirchen beträgt 2020 71,02 % der Bilanzsumme und liegt damit leicht unter der Vorjahresquote. Das ist ein guter Wert im Vergleich zu anderen Kommunen. Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital spielt in der privatwirtschaftlichen Betrachtung eine erhebliche Rolle. Hieran wird insbesondere die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens gemessen.

| **PASSIVA** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Pos.** | **Bezeichnung** | **Schlussbilanz 31.12.2019 Euro** | **%** | **Schlussbilanz 31.12.2020 Euro** | **%** | **Bewegungsbilanz mehr(+) / weniger(-)** |
| **1.** | **Nettoposition** | **19.092.497,24** | **71,78** | **19.716.398,99** | **71,02** | **623.901,75** |
| **1.1** | **Basis-Reinvermögen** | **8.773.091,94** | **32,98** | **8.794.382,03** | **31,68** | **21.290,09** |
| 1.1.1 | Reinvermögen | 8.773.091,94 | 32,98 | 8.794.382,03 | 31,68 | 21.290,09 |
| **1.2** | **Rücklagen** | **1.899.537,55** | **7,14** | **2.021.858,38** | **7,28** | **122.320,83** |
| 1.2.1 | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 1.228.140,21 | 4,62 | 1.392.441,66 | 5,02 | 164.301,45 |
| 1.2.2 | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 671.397,34 | 2,52 | 629.416,72 | 2,27 | -41.980,62 |
| **1.3** | **Jahresergebnis** | **122.320,83** | **0,46** | **64.064,01** | **0,23** | **-58.256,82** |
| 1.3.1 | Fehlbeträge aus Vorjahren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 122.320,83 | 0,46 | 64.064,01 | 0,23 | -58.256,82 |
| **1.4** | **Sonderposten** | **8.297.546,92** | **31,19** | **8.836.094,57** | **31,83** | **538.547,65** |
| 1.4.1 | Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 7.695.455,03 | 28,93 | 8.095.146,27 | 29,16 | 399.691,24 |
| 1.4.2 | Beiträge und ähnliche Entgelte | 588.291,89 | 2,21 | 586.524,57 | 2,11 | -1.767,32 |
| 1.4.5 | Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten | 13.800,00 | 0,05 | 154.423,73 | 0,56 | 140.623,73 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **2.** | **Schulden** | **4.833.620,53** | **18,17** | **5.381.729,35** | **19,38** | **548.108,82** |
| | | | | | | |
| **2.1** | **Geldschulden** | **4.569.679,90** | **17,18** | **5.023.385,90** | **18,09** | **453.706,00** |
| 2.1.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 4.569.679,90 | 17,18 | 5.023.385,90 | 18,09 | 453.706,00 |
| 2.1.3 | Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| **2.2** | **Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | | | | |
| **2.3** | **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** | **103.228,49** | **0,39** | **202.659,37** | **0,73** | **99.430,88** |
| | | | | | | |
| **2.4** | **Transferverbindlichkeiten** | **1.137,16** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **-1.137,16** |
| 2.4.2 | Verbindlichkeiten aus Zuschüssen für laufende Zwecke | 1.137,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -1.137,16 |
| 2.4.5 | Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Invest. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.6 | Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.7 | Andere Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | |
| **2.5** | **Sonstige Verbindlichkeiten** | **159.574,98** | **0,60** | **155.684,08** | **0,56** | **-3.890,90** |
| 2.5.1 | Durchlaufende Posten | 75.459,99 | 0,28 | 73.213,08 | 0,26 | -2.246,91 |
| 2.5.1.1 | Verrechnete MwSt. | 2.049,58 | | 2.049,58 | | 0,00 |
| 2.5.1.2 | Abzuführende Lohn- u. Kirchensteuer | 33.857,82 | | 30.831,49 | | -3.026,33 |
| 2.5.1.3 | Sonstige durchlaufende Posten | 39.552,59 | | 40.332,01 | | 779,42 |
| 2.5.2 | Abzuführende Gewerbesteuer | 34.319,00 | 0,13 | 18.092,00 | 0,07 | -16.227,00 |
| 2.5.3 | Empfangene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5.4 | Andere sonstige Verbindlichkeiten | 49.795,99 | 0,19 | 64.379,00 | 0,23 | 14.583,01 |
| | | | | | | |
| **3.** | **Rückstellungen** | **2.611.716,22** | **9,82** | **2.590.583,45** | **9,33** | **-21.132,77** |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 1.129.000,00 | 4,24 | 1.168.035,00 | 4,21 | 39.035,00 |
| 3.2 | Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen. | 129.097,17 | 0,49 | 131.328,90 | 0,47 | 2.231,73 |
| 3.6 | Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs | 121.888,00 | 0,46 | 0,00 | 0,00 | -121.888,00 |
| 3.7 | Rückstellungen für drohende Verpflicht. aus Bürgschaften, Gewährleistungen u. anhängigen Gerichtsverfahren | 1.149.939,15 | 4,32 | 1.259.939,15 | 4,54 | 110.000,00 |
| 3.8 | Andere Rückstellungen | 81.791,90 | 0,31 | 31.280,40 | 0,11 | -50.511,50 |
| | | | | | | |
| **4.** | **Passive Rechnungsabgrenzung** | **61.719,29** | **0,23** | **73.858,63** | **0,27** | **12.139,34** |
| | | | | | | |
| | **Bilanzsumme** | **26.599.553,28** | **100,00** | **27.762.570,42** | **100,00** | **1.163.017,14** |

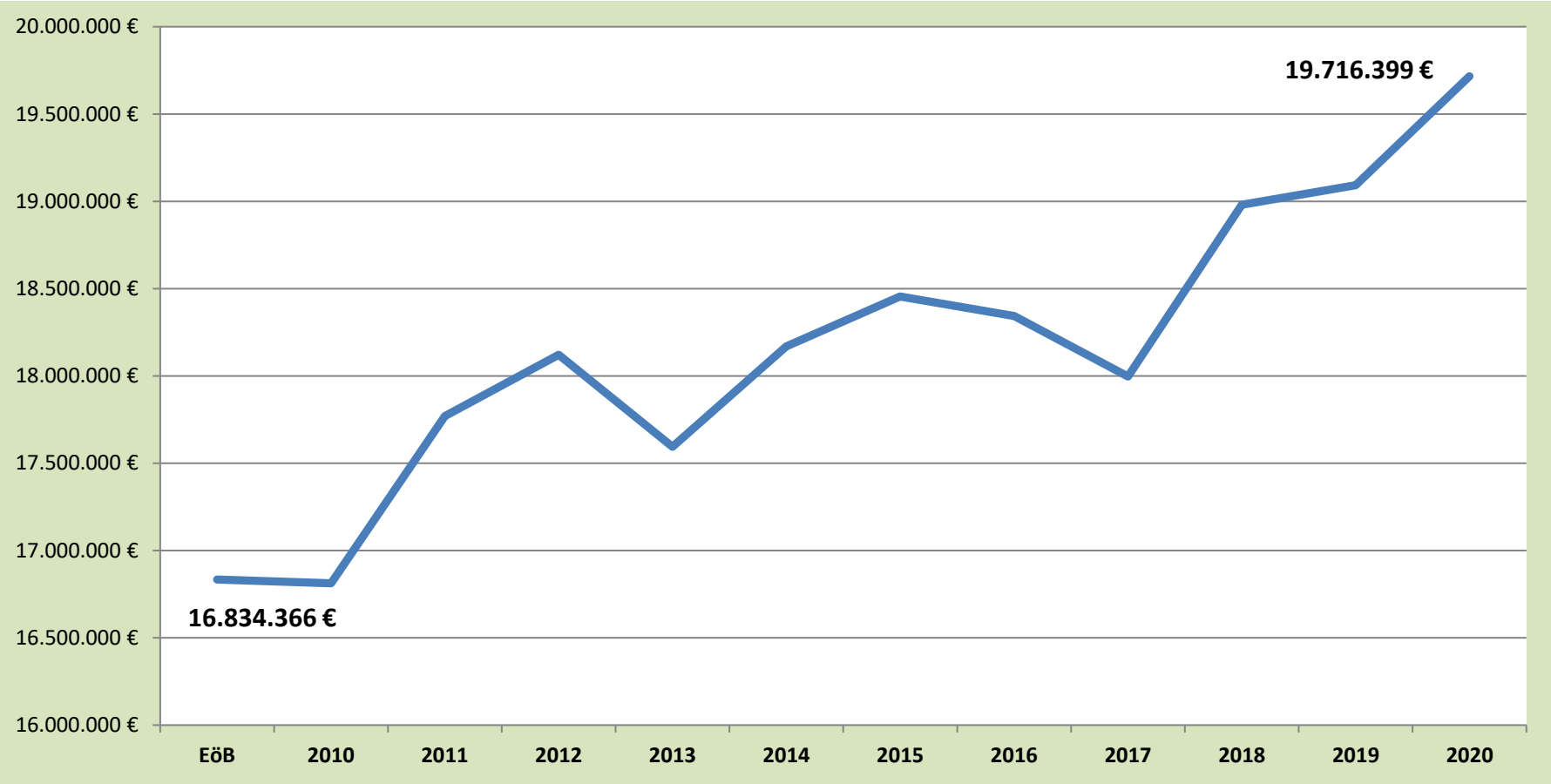

Nettoposition
71%
Schulden
20%
Rückstellungen
9%
Passive Rechnungsabgrenzung
0%

**Die Nettoposition setzt sich in der Bilanz zusammen aus**

- dem Basis-Reinvermögen 8.794.382,03 €
- den Sonderposten 8.836.094,57 €
- den Rücklagen 2.021.858,38 €
- und dem Jahresergebnis 64.064,01 €

| Jahr | Basis-Reinvermögen | Rücklagen | Jahresergebnis | Sonderposten | Nettoposition |
|---|---|---|---|---|---|
| EöB 01.01.2010 | 8.427.053,21 | 0,00 | 0,00 | 8.407.313,11 | 16.834.366,32 |
| 31.12.2010 | 8.565.023,77 | 0,00 | -391.584,36 | 8.638.740,05 | 16.812.179,46 |
| 31.12.2011 | 8.772.357,94 | 0,00 | 74.554,32 | 8.922.630,15 | 17.769.542,41 |
| 31.12.2012 | 8.772.357,94 | 74.554,32 | 441.365,64 | 8.833.094,95 | 18.121.372,85 |
| 31.12.2013 | 8.772.357,94 | 515.919,96 | -300.454,35 | 8.606.452,96 | 17.594.276,51 |
| 31.12.2014 | 8.830.363,17 | 215.465,61 | 605.294,73 | 8.518.509,33 | 18.169.632,84 |
| 31.12.2015 | 8.773.091,84 | 820.760,34 | 674.408,07 | 8.185.926,60 | 18.454.186,85 |
| 31.12.2016 | 8.773.091,94 | 1.495.168,41 | 186.998,27 | 7.887.705,94 | 18.342.964,56 |
| 31.12.2017 | 8.773.091,94 | 1.682.166,68 | -383.267,15 | 7.925.186,91 | 17.997.178,38 |
| 31.12.2018 | 8.773.091,94 | 1.298.899,53 | 600.638,02 | 8.306.859,94 | 18.979.489,43 |
| 31.12.2019 | 8.773.091,94 | 1.899.537,55 | 122.320,83 | 8.297.546,92 | 19.092.497,24 |
| **31.12.2020** | **8.794.382,03** | **2.021.858,38** | **64.064,01** | **8.836.094,57** | **19.716.398,99** |

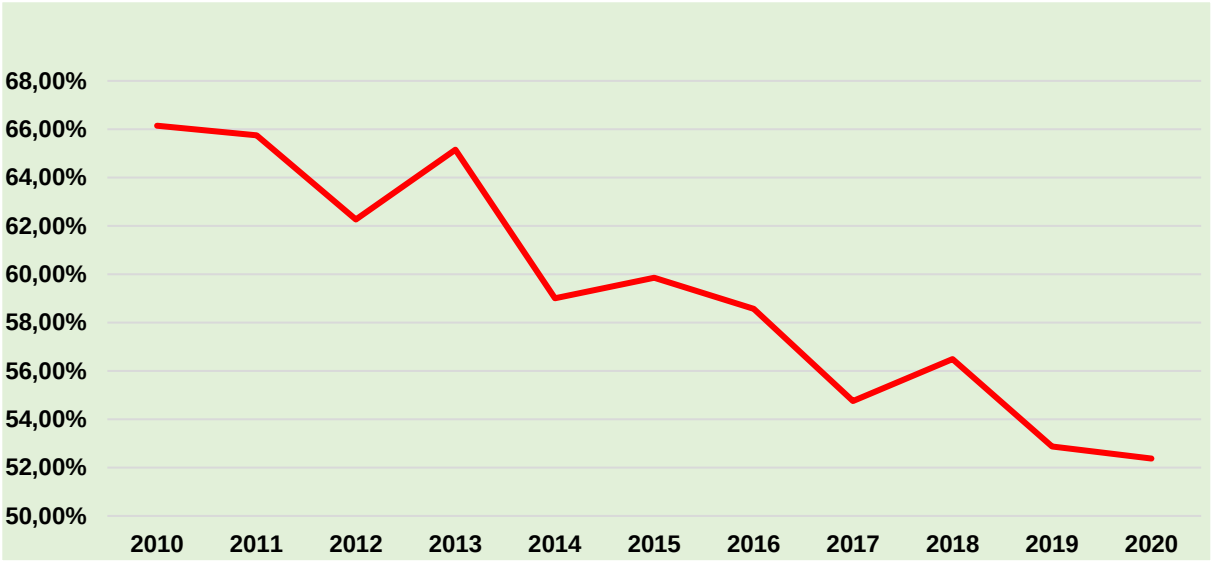
**Entwicklung der Nettoposition**



Die **Sonderposten** aus Fördermitteln (Zuweisungen, Zuschüsse und Beiträge) stellen den Gegenwert der geförderten Investitionen des Sachvermögens dar.

Die in 2020 bilanzierten Sonderposten lagen mit 8.836.094,57 € (Vorjahr 8.297.546,92 €) um 538.547,65 € über dem Schlussbilanzwert des Vorjahres. Für alle entsprechenden Baumaßnahmen der Gemeinde wurden Fördermittel beantragt und je nach Förderprogramm zwischen 50% bis 75% Fördermittel generiert. Die erhaltenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse sind durch entsprechende Bescheide nachgewiesen. Eine planmäßige Auflösung erfolgt über die Restnutzungszeit des dazugehörigen Vermögensgegenstandes.

**Drittfinanzierungsquote**




Die Drittfinanzierungsquote zeigt das Verhältnis zwischen den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten und den bilanziellen Abschreibungen im Haushaltsjahr. Mit einer Drittfinanzierungsquote von 52,37 % stehen auch in 2020 wieder etwas mehr als die Hälfte der Abschreibungsaufwendungen den Erträgen aus Sonderposten gegenüber. Die Belastungen des Haushaltes durch Abschreibungen werden somit in dieser Größenordnung abgemildert. Eine sinkende Quote bei gleichbleibenden Abschreibungen würde dagegen abbilden, dass mehr Eigenmittel eingebracht werden müssten.

Die **Schulden** haben sich gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2019 in Höhe von 4.833.620,53 € um 548.108,82 € erhöht. Sie weisen zum 31.12.2020 eine Höhe von insgesamt 5.381.729,35 € aus und erreicht damit einen vorläufigen Höchststand der vergangenen elf Jahre Die Erhöhung ist vor allem auf die Aufnahme eines variablen Darlehens in Höhe von 750.000 € zurückzuführen.

Die Rückstellungen haben sich im Jahr 2020 um 21.132,77 € auf 2.590.583,45 € verringert. Dies beruht vor allem, wie bei den Rückstellungen erläutert, auf der Auflösung der Rückstellungen für Rechnungs- und Kassenprüfungen aus Vorjahren.

Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRA) hat sich im Gegensatz zum Vorjahr eine leichte Erhöhung von 12.139,34 € ergeben.

4.4.4. Beurteilung der Kapitalausstattung

a) Grad der Unabhängigkeit

Die Eigenkapitalquote misst den Anteil des Eigenkapitals (der Nettoposition) am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Je höher der Nettopositionsanteil ist, desto unabhängiger ist die Kommune von den Entwicklungen der Zinsen am Kreditmarkt. Ein starker Zinsanstieg würde sich daher z.B. weniger auf die Ertrags-/Aufwandsstruktur auswirken.

Eine hohe Quote geht meistens einher mit geringeren Zinsen. Eine negative Quote in einer Gemeinde zeigt eine dramatische Überschuldung an.

In Kommunen ist allerdings die Verwertung von Eigenkapital zu großen Teilen nicht möglich. Interessant ist die Quote eventuell für interkommunale Vergleiche oder im eigenen Zeitverlauf der Gemeinde.

**Eigenkapitalquote = Eigenkapital ( Nettoposition) x 100**
**Bilanzsumme**

| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 77,61 % | 77,46 % | 79,22 % | 76,24 % | 72,70 % | 71,58 % | 73,30 % | 71,78 % | **71,02 %** |

In der Gemeinde Neuenkirchen beträgt die Quote zum 31.12.2020 71,02 %. Die Eigenkapitalquote ist seit 2010 recht konstant und weist nur leichte Schwankungen auf. Es handelt sich allerdings um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

b) Grad der Verschuldung

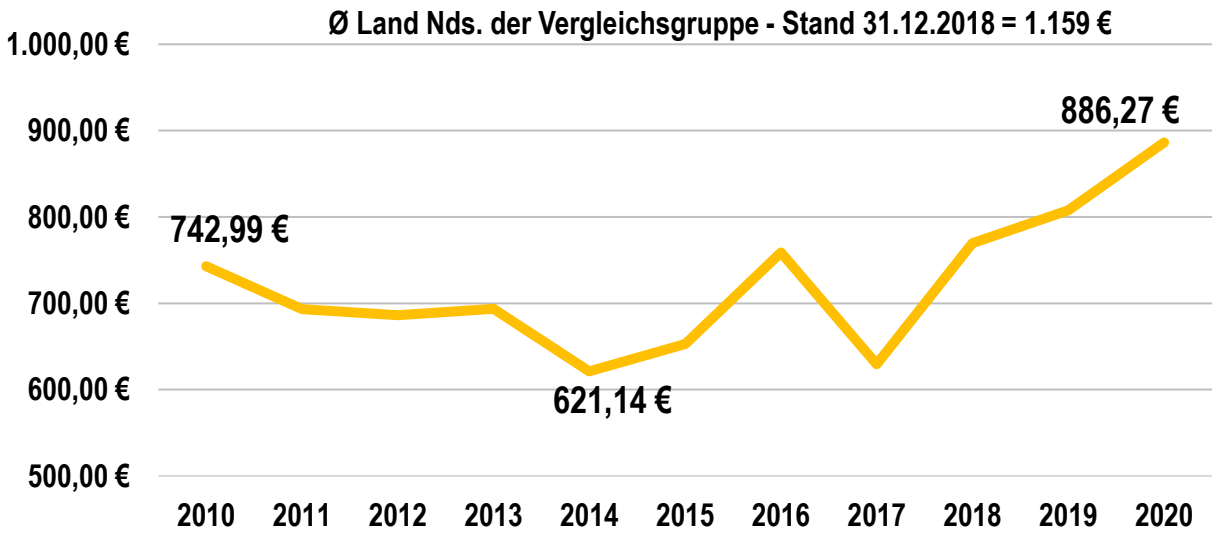
Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Nettoposition zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur der Kommune. Durch die Aufnahme von Krediten bzw. die Bildung von Rückstellungen erhöht sich der Verschuldungsgrad.

Grundsätzlich gilt: je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Kommune von Gläubigern.

| **Verschuldungsgrad = (Schulden + Rückstellungen) x 100 / Bilanzsumme** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 22,33 % | 22,44 % | 20,70 % | 23,66 % | 27,30 % | 28,42 % | 26,46 % | 27,99 % | **28,72 %** |

Im Jahr 2020 wurde ein variables Darlehen in Höhe von 750.000 €, zur Finanzierung der zahlreichen Fahrzeugneubeschaffungen im Bereich Brandschutz und des kommunalen Bauhofes, aufgenommen.

Der Verschuldungsgrad ist aufgrund der Neuaufnahme eines Darlehens auf 28,72 % leicht angestiegen. Dadurch hat sich die Verschuldung je Einwohner erneut erhöht - von 807,93 € zum 31.12.2019 auf 886,27 € zum 31.12.2020.



Zu hohes Fremdkapital bedeutet eine erhebliche Einengung der Selbstständigkeit der Kommune. Für die Beurteilung der Finanzierung ist vor allem auch die Zusammensetzung der Schulden von Bedeutung. Ein relativ hohes kurzfristiges Fremdkapital bedingt eine kurzfristige Bereitstellung von entsprechend hohen flüssigen Mitteln und führt daher zu einer besonderen Belastung der Liquidität der Kommune.

Die folgenden Kennzahlen zum Fremdkapital (Schulden) zeigen auf, welchen Anteil die Schulden am Gesamtkapital haben und wie sich das Fremdkapital nach der Laufzeit betrachtet im Einzelnen zusammensetzt. Dabei erfolgt eine Unterteilung in kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit unter einem Jahr) und langfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit über 5 Jahre).

| **Anteil der kurzfristigen Schulden = kurzfristige Schulden x 100 / gesamte Schulden** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | **2020** |
| 7,61 % | 10,84 % | 4,54 % | 13,88 % | 29,41 % | 26,60 % | 6,01 % | 5,46 % | **6,66 %** |

Für Kommunen haben die differenzierten Kennzahlen zu den Schulden den Vorteil, dass sie erkennen können, zu welchen Zeitpunkten die Mittel abfließen werden und inwieweit die Liquidität zukünftig belastet wird. Da kurzfristige Schulden überwiegend zur Aufrechterhaltung der Kassenliquidität verwendet werden, deutet ein hoher Anteil der kurzfristigen Schulden an den gesamten Schulden auf hohe Kredite zur Sicherung der Liquidität hin und ist somit ein Hinweis für eine problematische Finanzsituation der Kommune. Die Tilgung der kurzfristigen Schulden belastet schon in naher Zukunft die Liquidität und muss meist durch neue Schulden ersetzt werden. Grundsätzlich ist es daher positiv zu bewerten, wenn der Anteil der kurzfristigen Schulden an den gesamten Schulden gering ist.

Der Anteil der kurzfristigen Schulden betrug im Jahr 2020 6,66 % und ist im Vergleich zum Vorjahr moderat gestiegen. Generell ist ein geringer Anteil der kurzfristigen Schulden wünschenswert.

Eine zu hohe Quote würde zu einer hohen Belastung der Liquidität führen, da kurzfristig entsprechend hohe flüssige Mittel bereitgestellt werden müssten. Die Kennzahl sollte daher stetig weiter beobachtet werden.

**5. Ausblick**

Der Jahresabschluss ist grundsätzlich vergangenheitsbezogen. Es sollten aber auch zukunftsorientierte Elemente kurz erörtert werden. Deshalb werden auch Chancen und Risiken der künftigen Haushaltswirtschaft genannt.

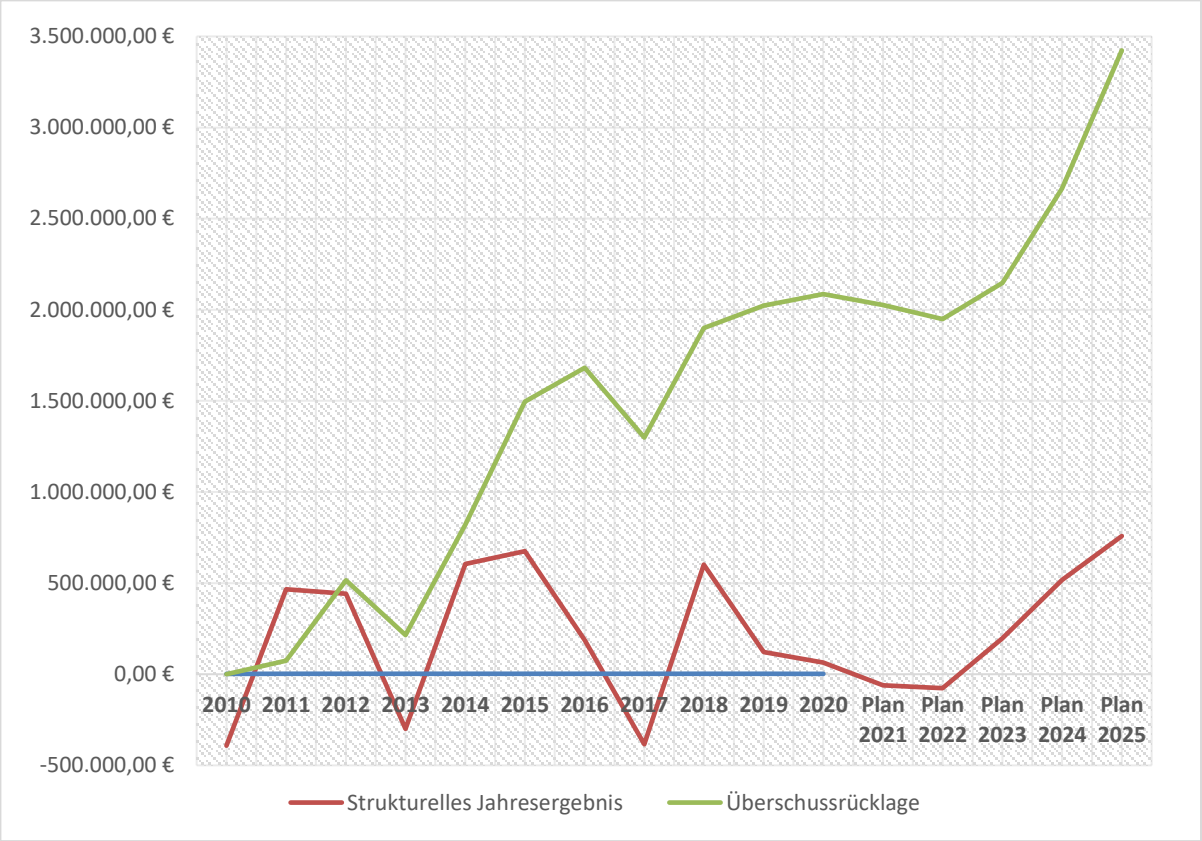
Seit mehr als einem Jahr ist die gesamtwirtschaftliche Lage von der weltweiten Corona-Pandemie geprägt. Auch die Aufgabenwahrnehmung und die Haushaltsentwicklung der Gemeinde Neuenkirchen werden aktuell durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie beeinflusst. Jeder vollständige oder teilweise Lockdown hat direkte Auswirkungen auf das mögliche Leistungsangebot der Gemeinde. Zudem wird der Personaleinsatz lfd. den aktuellen Anforderungen zur Bewältigung der Pandemie angepasst. Dies hat weitreichende Auswirkungen auf die Umsetzung verschiedenster Projekte und die Wahrnehmung der Aufgaben der Gemeinde Neuenkirchen.

Dennoch konnte der Jahresabschluss 2020 trotz der schwierigen wirtschaftlichen Lage aufgrund der Corona-Pandemie mit einem positiven Ergebnis abschließen. Für das Haushaltsjahr 2021 geht die Gemeinde Neuenkirchen ebenfalls von einem positiven Jahresergebnis aus.

Der Haushaltsplan 2021 wurde am 26. November 2020 vom Gemeinderat beschlossen. Mit Schreiben vom 08. Dezember 2020 hat die Kommunalaufsicht, der Landkreis Heidekreis, den Haushaltsplan 2021 genehmigt.

Der Haushalt 2021 der Gemeinde Neuenkirchen weist einen geringen Fehlbetrag von - 59.900 € aus. Der Haushalt gilt trotz des Fehlbetrages als ausgeglichen, da der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis mit der vorhandenen Überschussrücklage verrechnet werden kann. Ein Haushaltssicherungskonzept ist somit und auch aufgrund der Folgen der epidemischen Lage nicht zu erstellen. Das Gesamtergebnis stellt die solide Haushaltswirtschaft der Gemeinde dar. In der Planung ist auch in den Folgejahren mit Überschüssen zu rechnen, was auf eine solide Finanzentwicklung unserer Gemeinde hindeutet. Allerdings sind die negativen Folgen der COVID-19-Pandemie auch in 2022 noch nicht in absehbar und könnten zu einer erheblich schlechteren Finanzentwicklung der Folgejahre führen.

Der Ergebnishaushalt 2021 weist ein Volumen auf der Ertragsseite von 10.886.900 € und auf der Aufwandsseite von 11.691.800 € aus. Damit weist der Haushalt 2021 im ordentlichen Ergebnis einen Fehlbetrag von 804.900 € aus, wohingegen das außerordentliche Ergebnis mit einem Überschuss von 745.000 € abschließt. Insgesamt ergibt sich im Ergebnishaushalt für das Haushaltsjahr 2021 ein Fehlbetrag von 59.900 €.




In der mittelfristigen Finanzplanung 2022 bis 2024 ist der Ergebnishaushalt in allen Jahren ausgeglichen und weist entsprechend Überschüsse aus.

Dennoch bleibt die Entwicklung der kommunalen Finanzlage nach wie vor sehr ungewiss und außerordentlich angespannt. Eine Prognose hinsichtlich der Finanzlage für die Folgejahre ist weiterhin sehr schwierig. Es ist davon auszugehen, dass ohne weitere Unterstützung von Bund und Land eine enorme Finanzierungslücke für die Kommunen, somit auch für die Gemeinde Neuenkirchen, droht.

Eine Kreditermächtigung für Investitionsmaßnahmen ist im Haushaltsplan 2021 in Höhe von 5.371.100 € vorgesehen.

Verpflichtungsermächtigungen werden nicht veranschlagt.

### 5.1. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Durch das Übergreifen der COVID-19-Pandemie auf Deutschland werden sich auch für die Gemeinde Neuenkirchen negative Auswirkungen ergeben. Es wird mit einem deutlichen Rückgang der Steuereinnahmen gerechnet.

Der weltweite Wirtschaftseinbruch in Folge der Corona-Pandemie führt zu Steuerausfällen auf allen staatlichen Ebenen in einem bisher nicht vorgekommenen Ausmaß.

Nach der aktuellen Steuerschätzung des Arbeitskreises "Steuerschätzungen" von Mai 2021 liegen die Steuereinnahmen der Städte und Gemeinden im Vergleich zur letzten Steuerschätzung von November 2019, die noch nicht durch Corona beeinflusst war, in 2021 insgesamt voraussichtlich um 9,4 Mrd. € unter dem ursprünglich und damit vor Corona für 2021 erwarteten Einnahmenniveau. 2022 wird das geschätzte Volumen der Steuermindereinnahmen im Vergleich zur letzten Steuerschätzung von November 2019 voraussichtlich 10,1 Mrd. € betragen. Für die Jahre ab 2023 werden aber 143 Mio. Euro mehr, 2024 247 Mio. Euro mehr und 2025 etwa 306 Mio. Euro mehr im Vergleich zur Steuerschätzung im November vorhergesagt.

Mit zunehmender Impfung der Bevölkerung und der damit verbundenen Rücknahme von Eindämmungsmaßnahmen wird auch für die Binnenwirtschaft und den privaten Konsum im Laufe des zweiten Halbjahres 2021 eine sichtbare Erholung erwarte.

Dennoch wird dabei prognostiziert, dass das Aufkommen der Gewerbesteuer (brutto) 2021 um ca. 5,9 Mrd. € unter den ursprünglichen Erwartungen der Schätzung von November 2019 liegt und im Jahr 2022 um ca. 5,4 Mrd. €. Für das aktuelle Jahr wird ein Anstieg des Gewerbesteueraufkommens von 11,5 % prognostiziert, für die Folgejahre ein Anstieg von ca. 4,2 %. Dies bedeutet, dass das Niveau von 2019 im Jahr 2021 voraussichtlich zu ca. 91,1 % erreicht wird, im Jahr 2022 zu 94,9 % (jeweils Brutto-Gewerbesteuer).

Die genauen Auswirkungen auf den Haushalt der Gemeinde Neuenkirchen können noch nicht konkret abgeschätzt werden, es ist jedoch weiterhin mit deutlichen Einnahmeverlusten zu rechnen. Die pandemiebedingte dauerhafte Niveauabsenkung des Wachstumspotentials führt zu strukturell geringeren Steuereinnahmen und anhaltend geringeren Ausgaben. Die Einkommens- und Umsatzsteueranteile sowie auch die Gewerbesteuer werden noch einige Jahre brauchen, um wieder das Vorkrisenniveau zu erreichen.

Wie sich diese Entwicklung auch auf die Jahre ab 2022 auswirken wird, bleibt abzuwarten.

Vermögens- und Schuldenentwicklung

Obwohl im laufenden Jahr 2020 kurzfristige Liquiditätskredite aufgenommen werden mussten, haben sich die liquiden Mittel zum 31.12.2020 verbessert, so dass der Liquiditätskredit zum Jahresabschluss zurückgezahlt werden konnte. Durch diverse Zahlungsverpflichtungen zu Beginn des Jahres 2020 wurden die liquiden Mittel jedoch wieder deutlich reduziert, mit der Folge, dass bereits im Februar 2020 kurzfristig ein Kassenkredit aufgenommen werden musste. Es ist davon auszugehen, dass sich diese Notwendigkeit -vor allem durch die Corona-Krise- künftig vermehrt ergeben wird.

Auch die in den nächsten Jahren anstehenden hohen Investitionen im Bereich der Bildung, für den Anbau an der Grund- und Oberschule und der Sanierung der Sporthalle werden nicht aus den vorhandenen Mitteln geleistet werden können. Weiterhin belasten die Investitionen im Bereich Brandschutz, wie der Anbau am Feuerwehrgerätehaus Brochdorf, der Anbau des Rathauses sowie der Ausbau des Gebäudes Frielinger Str. 6 zur Gemeinbedarfseinrichtung den Haushalt der Gemeinde erheblich. Ferner sind im Finanzhaushalt Mittel für den Ausbau von Infrastrukturmaßnahmen, wie der Sanierung von Straßen und Wegen, der Erschließung für zukünftige Gewerbegebiete und verschiedene Maßnahmen im Rahmen der IEK Förderung im Haushalt 2021 vorgesehen.

Zur Finanzierung der Investitionen sind Kredite, wenn auch teilweise nur kurzfristig, notwendig. Sorgen bereiten dabei weniger die Investitionskredite an sich, denen bilanziell geschaffenes Vermögen gegenübersteht, vielmehr ist mit Sorge zu betrachten, dass die Kinder, für die die Kindergärten und Schule gebaut werden, zukünftig durch die Abschreibung belastet sind. Dennoch steht es außer Frage, dass der Ausbau der Grund- und Oberschule zweifelsohne notwendig ist. Auch die Digitalisierung an der Schule stellt die Gemeinde Neuenkirchen vor große Herausforderungen.

Insgesamt bedeutet der Anstieg der Ausgaben für Investitionen, dass über die jeweilige Nutzungsdauer auch die Abschreibungen auf das Anlagevermögen ansteigen werden. Dies belastet den Ergebnishaushalt und könnte letztlich die Höhe der Jahresergebnisse in den folgenden Planjahren negativ beeinflussen.

Im Jahr 2020 konnten bereits verschiedene Maßnahmen im Rahmen der Städtebauförderung „kleine Städte und Gemeinden“ (IEK Förderung), Infrastruktur und im Bereich der Bildung aktiviert werden.

**Aktivierte Maßnahmen im Haushaltsjahr 2020**

Im Haushaltsjahr 2020 wurden die nachstehenden Maßnahmen aktiviert:

| Anlage im Bau | Sach-gesamtheit | AIB Inventar-Nr. | Inventar-Nr. | Fertigstellung / Aktivierung | AHK | Zuschuss | | Inv.-Nr. | Bemerkung |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Aktivierung in 2020** | | | | | | | | | |
| **Bushaltestelle Schwalingen** | | 2334 | **2411** | 15.05.2020 | **11.165,89 €** | **10.350,00 €** | 15.05.2020 | **2415** | Zuschuss LK ÖPNV |
| **Ausbau Schwalinger Weg Teil 2** | 171 | 2321 | **894** | 28.08.2020 | **17.457,38 €** | **7.873,00 €** | 08.12.2020 | **2378** | Förderung forstwirtschaftl. Wegebau Swg. Teil 2 |
| **IEK - Heizung, Schließanlage, Beh.-WC Schröers-Hof** | | 2182 | **1313** | 20.08.2020 | **37.724,06 €** | **19.613,29 €** | 21.09.2020 | **2414** | Zuwendung IEK |
| **IEK - Außenanlagen Schröers-Hof - Bauerngarten** | | 2182 | **2412** | 01.01.2020 | **2.514,65 €** | | | | |
| **IEK - Parkplätze Schröers-Hof** | | 2375 | **2410** | 02.12.2020 | **46.386,34 €** | **30.924,23 €** | 17.12.2020 | **2417** | |
| **Nach-Aktivierung/-Passivierung in 2020** | | | | | | | | | |
| **Erweiterung Lehrerzimmer GOBS-Einrichtung** | 372 | | | | | **3.955,75 €** | 20.04.2020 | **2400** | Zuschuss Landkreis Einrichtung Lehrerzimmer |
| **Erschließung Gewerbegebiet Siemensstraße** | 372 | 2200 | **2324** | 24.01.2020 | **2.650,73 €** | | | | Nachaktivierung Bepflanzung Lärmschutzwall |
| **Erweiterung KITA Pusteblume - Baukosten** | 377 | 2177 | **2318** | 06.02.2020 | **1.435,46 €** | | | | Nachaktivierung |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Förderung Gewerbegebiet Siemensstraße** | 372 | | | | | ***240.590,48 €*** | | | Förderung NBank Siemensstraße |
| ***Straße*** | | | | | | **165.219,53 €** | 28.07.2020 | **2430** | *Straße* |
| ***SW-Kanal*** | | | | | | **28.208,56 €** | 28.07.2020 | **2427** | *SW-Kanal* |
| ***RW-Kanal*** | | | | | | **29.812,25 €** | 28.07.2020 | **2428** | *RW-Kanal* |
| ***Lärmschutzwall*** | | | | | | **13.187,58 €** | 28.07.2020 | **2429** | *Lärmschutzwall* |
| ***Anpflanzungen*** | | | | | | **4.162,56 €** | 28.07.2020 | **2420** | *Anpflanzungen* |
| **Förderung KITA Pusteblume** | 377 | | | | | **180.000,00 €** | 19.06.2020 | **2351** | RAT-Mittel Anbau Pusteblume |
| **Förderung KITA Pusteblume** | 377 | | | | | **381.147,77 €** | 17.06.2020 | **2352** | Zuschuss Landkreis Anbau Pusteblume |
| **Ausbau Schwalinger Weg Teil 1** | 171 | | | | | **18.378,00 €** | 15.09.2020 | **2364** | Förderung forstwirtschaftl. Wegebau Swg. Teil 1 |
| **Kofinanzierung Hoftrack Streuobstverein** | | 2273 | | | **43.823,00 €** | **5.800,00 €** | 27.01.2020 | **2413** | Erstattung 2020; Umb. Von Kto. Anzahlung |
| **ELW OW Neuenkirchen** | | 2284 | **2330** | 20.03.2020 | **46.428,41 €** | | | | |
| **TSF/W OW Sprengel** | | 2283 | **2353** | 03.07.2020 | **38.347,75 €** | | | | |
| **BMA - GOBS** | | | **2198** | 10.09.2020 | **46.744,15 €** | | | | Schlussrechnung Fa. Bremer in 2020 |
| **ZBA - GOBS** | | | **2387** | 17.12.2020 | **8.825,80 €** | | | | Schlussrechnung Fa. Bremer in 2020 |

Die in der Darstellung aufgeführten Maßnahmen haben sich teilweise über mehrere Haushaltsjahre erstreckt und konnten im Jahresabschluss 2020 als abgeschlossen ausgewiesen werden. Das heißt, sie werden nicht mehr als Anlagen im Bau geführt, sondern wurden in den einzelnen Bilanzpositionen des Sachvermögens (wie Infrastrukturvermögen oder bebaute Grundstücke) gebucht.

Für die vielen bereits umgesetzten Investitionen in den vorangegangenen Jahren mussten ab dem Haushaltsjahr 2017 wieder Kredite aufgenommen werden. Um in den Folgejahren die Kreditaufnahmen so gering wie möglich zu halten, wären hohe Liquiditätsüberschüsse aus lfd. Verwaltungstätigkeit erforderlich. Die aktuelle Haushaltsplanung sieht leichte Überschüsse aus lfd. Verwaltungstätigkeit erst ab 2024 vor. Es ist also fraglich, ob Liquiditätsüberschüsse in der aktuellen Corona-Krise entstehen können und für die gesamten in den Folgejahren vorgesehenen Maßnahmen ausreichen.

### 5.2. Finanzwirtschaftliche Risiken

Für das Haushaltsjahr 2020 ergab sich in der Planung ein Überschuss im Jahresergebnis in Höhe von 225.700 €. Dieser Überschuss fiel zum Jahresabschluss 2020 aufgrund der außerordentlichen Aufwendungen von rd. 374.000 € und der Coronabedingten Einnahmeausfälle geringer aus.

Trotz der schwierigen finanziellen Rahmenbedingungen konnte die Gemeinde Neuenkirchen im Jahr 2020 erneut eine positive Entwicklung sicherstellen und ein positives Ergebnis im Jahresabschluss 2020 ausweisen.

Dies gelingt -trotz der dargestellten Risiken und der beschriebenen umfänglichen externen Faktoren- durch eine vorausschauende Steuerung der kommunalen Finanzen hier vor Ort. Die notwendige gemeindliche Aufgabenerfüllung steht dabei stets im Fokus der Aktivitäten der Gemeinde Neuenkirchens.

Die Corona-Pandemie beeinflusst 2021 weiterhin weite Teile der Gesellschaft und auch die finanziellen Rahmenbedingungen der Gemeinde Neuenkirchen. Im Haushaltsplan 2021 wurde neben den absehbaren finanziellen Auswirkungen der Corona-Pandemie ein optimistischer Regelbetrieb der Verwaltung eingeplant. Der Haushalt konnte jedoch nicht ausgeglichen werden, gilt aber trotz des Fehlbetrages als ausgeglichen, da der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis mit der vorhandenen Überschussrücklage verrechnet werden kann. Ein Haushaltssicherungskonzept ist somit und auch aufgrund der Folgen der epidemischen Lage nicht zu erstellen.

Da aktuell vom Bund und Land zusätzliche finanzielle Hilfen -analog zu 2020- bisher nicht zu erwarten sind, sind die lfd. Beobachtung und Steuerung des Haushaltes auch in diesem Jahr von besonderer Bedeutung. Eine dauerhafte positive Entwicklung kann jedoch nur gewährleistet werden, wenn Bund

und Land die kommunale Aufgabenerledigung in ausreichendem Maße finanziell unterstützen (Konnexitätsprinzip). Zudem ist Planungssicherheit für verschiedene derzeit noch unklare Vorhaben erforderlich (Bsp. Grundsteuerreform, Digitalisierung, Hilfen im Rahmen der Corona-Pandemie).

Die künftige finanzielle Entwicklung der Gemeinde Neuenkirchen wird daher neben der Entwicklung der zentralen Finanzen insbes. durch den weiteren qualitativen und quantitativen Ausbau im Bereich der Kindertagestätten (neues KITAG) und Schulen (Digitalisierung und Ganztagsschule) sowie der bedarfsgerechten Bereitstellung der gemeindlichen Infrastruktur geprägt.

Ein weiteres Risiko stellt der gestiegene Personalaufwand dar. Die Steigerung in den Folgejahren in diesem Bereich beruht auf den Tariferhöhungen und dem sich daraus ergebenden Anstieg des Arbeitgeberanteils zur Sozialversicherung sowie Neueinstellungen für den Bereich Kindertagesstätten. Diese Entwicklung führt mittelfristig zu stark ansteigenden Aufwendungen im Bereich der Kindertagesstätten und könnte langfristig zu einem Haushaltsrisiko werden.

Belastend für den kommunalen Haushalt wirken sich auch, die für die Folgejahre geplanten Investitionen, mit dem Schwerpunkt im Bereich der Bildung für den Anbau an der Grund- und Oberschule, der energetische Sanierung der Turnhalle, der An- und Umbau der Feuerwehrgerätehäuser in Brochdorf und Ilhorn, die Entwicklung von Gewerbegebieten, Investitionen in Corona-Sofortmaßnahmen und verschiedene Maßnahmen im Rahmen der IEK Förderung aus.

Neben den Abschreibungen, die immerhin teilweise durch Sonderposten gedeckt werden können, sind die Kosten für Unterhaltung und Bewirtschaftung der kommunalen Liegenschaften zu beachten. Weitere Schwerpunkte werden in den Folgejahren die energetische Sanierung des kommunalen Gebäudebestandes sein, um steigende Energiekosten ansatzweise aufzufangen.

Bei Beibehaltung der mittelfristig geplanten Investitionstätigkeit wird in den kommenden Jahren eine Neuverschuldung unumgänglich sein; dies würde zu steigenden Tilgungsleistungen und zu einer entsprechend erhöhten Zinslast führen.

Auch die Rückstellungen und die übertragenen Haushaltsermächtigungen werden zu einer weiteren Belastung der folgenden Haushalte führen.

Die kommunale Haushaltsführung kann niemals alle Risiken und Unsicherheitsfaktoren in vollem Umfang ausschließen, gerade weil die Finanz- und Haushaltspolitik stetig Veränderungen unterworfen ist.

In Anbetracht der vielen anstehenden und wichtigen Aufgaben der Gemeinde Neuenkirchen, zur nachhaltigen Verbesserung der Familienförderung, der Bildung, der Wohnraumsituation und der Infrastruktur, muss flexibel auf neue Rahmenbedingungen reagiert werden. - Eine weiterhin sparsame Haushaltsführung bietet eine gute Grundlage hierfür.

Auch die demographische Entwicklung mit der sich ergebenen veränderten Altersstruktur und der tendenziell stagnierenden bis sinkenden Einwohnerzahl stellt die Gemeinde vor große Aufgaben. Aus diesem Grunde ist ein verantwortungsbewusster Umgang mit den Ressourcen, insbesondere unter Berücksichtigung der Generationengerechtigkeit, unbedingt erforderlich. Dies ist eine weitere Herausforderung, der sich alle Beteiligten bei der Gestaltung der finanziellen Rahmenbedingungen in den kommenden Jahren stellen müssen.

**Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss zum 31.12.2020**

Gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz stelle ich hiermit gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses zum 31.12.2020 fest.

Ich bestätige,

- dass alle für die Prüfung des Jahresabschlusses notwendigen Aufklärungen, Nachweise sowie Unterlagen vollständig nach besten Wissen und Gewissen an das Rechnungsprüfungsamt übergeben wurden,
- dass alle Geschäftsvorfälle erfasst sowie richtig ausgewiesen sind und folglich Geschäftsführung sowie Jahresabschluss nach besten Wissen und Gewissen geführt und aufgestellt wurden,
- dass in diesem Jahresabschluss alle bilanzpflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten uns Abgrenzungen berücksichtigt sowie sämtliche Aufwendungen und Erträge, Einzahlungen und Auszahlungen enthalten sind und
- dass Anhang und Rechenschaftsbericht alle für eine getreue Beurteilung der Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde Neuenkirchen erforderlichen Angaben enthalten und diese nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht wurden.

Gemeinde Neuenkirchen, 01. Oktober 2021

Carlos Brunkhorst
Bürgermeister

# Anlagenübersicht

| Anlagevermögen [1] gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Stand am 31.12.2019 | Zugänge 2020 | Abgänge 2020 | Umbuchungen 2020 | Stand am 31.12.2020 | Stand am 31.12.2019 | Abschreibungen 2020 | Auf-lösun-gen [3] | Zuschreibungen 2020 | Stand am 31.12.2020 | am 31.12.2020 | am 31.12.2019 |
| | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| | | + | - | +/- | | | - | - | + | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| **1. Immaterielle Vermögensgegenstände [2]** | **1.152.426,25** | **63.418,79** | **38.023,00** | **0,00** | **1.177.822,04** | **457.041,37** | **74.963,30** | **0,00** | **0,00** | **532.004,67** | **645.817,37** | **695.384,88** |
| 1.1 Konzessionen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Lizenzen | 70.886,66 | 8.096,66 | 0,00 | 0,00 | 78.983,32 | 62.464,07 | 5.494,60 | 0,00 | 0,00 | 67.958,67 | 11.024,65 | 8.422,59 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse | 949.502,07 | 55.322,13 | 0,00 | 5.800,00 | 1.010.624,20 | 368.188,00 | 62.871,40 | 0,00 | 0,00 | 431.059,40 | 579.564,80 | 581.314,07 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 132.037,52 | 0,00 | 38.023,00 | -5.800,00 | 88.214,52 | 26.389,30 | 6.597,30 | 0,00 | 0,00 | 32.986,60 | 55.227,92 | 105.648,22 |
| **2. Sachvermögen [2]** | **32.507.036,14** | **2.090.650,57** | **611.397,30** | **0,00** | **33.986.289,41** | **8.630.745,97** | **731.228,95** | **249.415,61** | **0,00** | **9.112.559,31** | **24.873.730,10** | **23.876.290,17** |
| ***2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken*** | ***1.631.285,33*** | ***724.060,22*** | ***17.508,51*** | ***0,00*** | ***2.337.837,04*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***2.337.837,04*** | ***1.631.285,33*** |
| 2.1.1 Grünflächen | 176.636,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 176.636,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 176.636,19 | 176.636,19 |
| 2.1.2 Ackerland | 1.099.273,31 | 724.060,22 | 0,00 | 0,00 | 1.823.333,53 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.823.333,53 | 1.099.273,31 |
| 2.1.3 Wald, Forsten | 171.782,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171.782,22 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 171.782,22 | 171.782,22 |
| 2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 183.593,61 | 0,00 | 17.508,51 | 0,00 | 166.085,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 166.085,10 | 183.593,61 |
| ***2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken*** | ***16.692.550,57*** | ***226.683,79*** | ***461,72*** | ***39.158,52*** | ***16.957.931,16*** | ***4.322.714,02*** | ***290.297,20*** | ***0,00*** | ***0,00*** | ***4.613.011,22*** | ***12.344.919,94*** | ***12.369.836,55*** |
| 2.2.1 Grundstücke mit Wohnbauten | 92.289,49 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.289,49 | 9.926,65 | 2.313,00 | 0,00 | 0,00 | 12.239,65 | 80.049,84 | 82.362,84 |
| 2.2.2 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen | 2.887.501,91 | 0,00 | 0,00 | 1.435,46 | 2.888.937,37 | 314.519,16 | 58.448,20 | 0,00 | 0,00 | 372.967,36 | 2.515.970,01 | 2.572.982,75 |
| 2.2.3 Grundstücke mit Schulen | 6.681.192,54 | 4.386,00 | 0,00 | 0,00 | 6.685.578,54 | 1.753.566,38 | 110.951,10 | 0,00 | 0,00 | 1.864.517,48 | 4.821.061,06 | 4.927.626,16 |
| 2.2.4 Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen | 4.152.329,31 | 0,00 | 0,00 | 37.723,06 | 4.190.052,37 | 1.599.524,54 | 65.215,30 | 0,00 | 0,00 | 1.664.739,84 | 2.525.312,53 | 2.552.804,77 |
| 2.2.5 Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz | 1.497.915,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.497.915,06 | 323.197,71 | 20.159,20 | 0,00 | 0,00 | 343.356,91 | 1.154.558,15 | 1.174.717,35 |
| 2.2.6 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 1.381.322,26 | 222.297,79 | 461,72 | 0,00 | 1.603.158,33 | 321.979,58 | 33.210,40 | 0,00 | 0,00 | 355.189,98 | 1.247.968,35 | 1.059.342,68 |
| ***2.3 Infrastrukturvermögen*** | ***11.728.114,11*** | ***97.570,04*** | ***459.156,95*** | ***75.009,61*** | ***11.441.536,81*** | ***3.061.036,26*** | ***244.580,11*** | ***116.836,80*** | ***0,00*** | ***3.188.779,57*** | ***8.252.757,24*** | ***8.667.077,85*** |

| | | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Anlagevermögen** [1] gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO | | Stand am 31.12.2019 | Zugänge 2020 | Abgänge 2020 | Umbuchungen 2020 | Stand am 31.12.2020 | Stand am 31.12.2019 | Abschreibungen 2020 | Auf-lösun-gen [3] | Zuschreibungen 2020 | Stand am 31.12.2020 | am 31.12.2020 | am 31.12.2019 |
| | | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € | € |
| | | | + | - | +/- | | | - | - | + | | | |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 5.309.666,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.309.666,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.309.666,63 | 5.309.666,63 |
| 2.3.2 | Brücken und Tunnel | 388.657,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 388.657,01 | 108.666,71 | 8.012,60 | 0,00 | 0,00 | 116.679,31 | 271.977,70 | 279.990,30 |
| 2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 462.666,72 | 3.647,50 | 340.262,63 | 0,00 | 126.051,59 | 67.025,00 | 5.043,50 | 65.801,00 | 0,00 | 6.267,50 | 119.784,09 | 395.641,72 |
| 2.3.5 | Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | 4.740.691,67 | 93.922,54 | 0,00 | 63.843,72 | 4.898.457,93 | 2.603.907,81 | 205.816,01 | 0,00 | 0,00 | 2.809.723,82 | 2.088.734,11 | 2.136.783,86 |
| 2.3.6 | Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.7 | Wasserbauliche Anlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.8 | Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen | 352.327,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 352.327,88 | 78.784,43 | 7.963,40 | 0,00 | 0,00 | 86.747,83 | 265.580,05 | 273.543,45 |
| 2.3.9 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 474.104,20 | 0,00 | 118.894,32 | 11.165,89 | 366.375,77 | 202.652,31 | 17.744,60 | 51.035,80 | 0,00 | 169.361,11 | 197.014,66 | 271.451,89 |
| 2.4 | Bauten auf fremden Grundstücken | 67.543,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.543,73 | 37.996,36 | 1.224,00 | 0,00 | 0,00 | 39.220,36 | 28.323,37 | 29.547,37 |
| 2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 11,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11,00 | 11,00 |
| 2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 1.360.531,55 | 649.002,05 | 133.880,36 | 84.776,16 | 1.960.429,40 | 663.202,62 | 117.989,00 | 132.578,81 | 0,00 | 648.612,81 | 1.311.816,59 | 697.328,93 |
| 2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung , Pflanzen und Tiere | 930.699,65 | 71.641,04 | 0,00 | 5.166,38 | 1.007.507,07 | 545.796,71 | 77.138,64 | 0,00 | 0,00 | 622.935,35 | 384.571,72 | 384.902,94 |
| 2.9 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 96.300,20 | 321.693,43 | 389,76 | -204.110,67 | 213.493,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 213.493,20 | 96.300,20 |
| **3. Finanzvermögen** [2] | | **1.486.653,46** | **1.959,35** | **0,00** | **0,00** | **1.488.612,81** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **1.488.612,81** | **1.486.653,46** |
| 3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | Beteiligungen | 1.456.239,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.456.239,83 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.456.239,83 | 1.456.239,83 |
| 3.3 | Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.9 | Sonstige Vermögensgegenstände | 30.413,63 | 1.959,35 | 0,00 | 0,00 | 32.372,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 32.372,98 | 30.413,63 |
| **insgesamt** | | **35.146.115,85** | **2.156.028,71** | **649.420,30** | **0,00** | **36.652.724,26** | **9.087.787,34** | **806.192,25** | **249.415,61** | **0,00** | **9.644.563,98** | **27.008.160,28** | **26.058.328,51** |

**Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO**

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag am 31.12.2020 -Euro- | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12. 2019 -Euro- | Mehr (+)/ weniger (-) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | bis zu 1 Jahr -Euro- | über 1 bis 5 Jahre -Euro- | mehr als 5 Jahre -Euro- | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 25.777,59 | 25.777,59 | 0,00 | 0,00 | 41.740,55 | -15.962,96 |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 18.296,07 | 18.296,07 | 0,00 | 0,00 | 54.037,67 | -35.741,60 |
| 3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen | 32.111,70 | 32.111,70 | 0,00 | 0,00 | 17.135,39 | 14.976,31 |
| **Summe aller Forderungen** | **76.185,36** | **76.185,36** | **0,00** | **0,00** | **112.913,61** | **-36.728,25** |

## Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

| Art der Schulden | Gesamtbetrag am 31.12.2020 -Euro- | davon mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr -Euro- | über 1 bis 5 Jahre -Euro- | mehr als 5 Jahre -Euro- | Gesamtbetrag am 31.12. 2019 -Euro- | Mehr (+)/ weniger (-) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Geldschulden | 5.023.385,90 | 5.023.385,90 | 0,00 | 0,00 | 4.569.679,90 | 453.706,00 |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 5.023.385,90 | 5.023.385,90 | 0,00 | 0,00 | 4.569.679,90 | 453.706,00 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 202.659,37 | 202.659,37 | 0,00 | 0,00 | 103.228,49 | 99.430,88 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.137,16 | -1.137,16 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 155.684,08 | 155.684,08 | 0,00 | 0,00 | 159.574,98 | -3.890,90 |
| **Schulden insgesamt** | **5.381.729,35** | **5.381.729,35** | **0,00** | **0,00** | **4.833.620,53** | **548.108,82** |

## Übersicht über die ins Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen
## Haushaltsjahr 2020

| Produkt | Bezeichnung des Produktkontos | Haushalts-ermächtigung von 2020 nach 2021 | Weiterübertragung HAR bereits 2019 gebildet | Grund der Übertragung |
|---|---|---|---|---|
| | | | | |
| | | EUR | EUR | |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 11140.782100 | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken | 250.000,00 | | Grunderwerb Gewerbefläche |
| 12600.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 30.000,00 | | Planungskosten FWH Brochdorf |
| 21300.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 120.000,00 | | Fenster kleine Sporthalle |
| 51100.781800 | Zuschüsse für Investitionen von übrigen Bereichen | | 20.000,00 | Weiterübertragung Ko-Finanzierung Springhornhof |
| 51100.787300 | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 60.000,00 | | IEK - Außenanlagen Schröers-Hof |
| 51100.787300 | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 666.219,37 | | IEK - Gemeinbedarfseinrichtung |
| 54100.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 225.000,00 | | Barrierefreie Bushaltestellen |
| 54100.787200 | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen | 21.500,00 | | Wirtschaftswegekonzept |
| 57300.783110 | Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen > 1.000 € | 16.167,67 | | Streuautomat Kommunalschlepper Bauhof |
| 57300.787100 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 10.000,00 | | Planungskosten Halle Bauhof |
| | | **1.398.887,04** | **20.000,00** | |
| | | **1.418.887,04** | | |
| 61200.692730 | Einzahlungen für Kredite Laufzeit > 5 Jahre | **2.080.900,00** | | Kreditermächtigung 2020 |

**Übersicht über die ins Folgejahr übertragenen Haushaltsermächtigungen (Aufwendungen)**

**Haushaltsjahr 2020**

| Produkt<br>Produktkonto | Bezeichnung des Produktkontos | Haushalts-ermächtigung von 2020 nach 2021 | Weiter-übertragung bereits 2019 gebildet | Grund der Übertragung |
|---|---|---|---|---|
| | | EUR | | |
| 11100.427103 | Besondere Verwaltungs- u. Betriebsauszahlungen | | 3.225,00 | Weiterübertragung Preisgeld Ortschaft Brochdorf |
| 11110.421100 | Unterhaltung der Grundstücke u. baulichen Anlagen | 3.500,00 | | Mängelbeseitigung E-Check |
| 21310.427100 | Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen | 427,52 | | Grundbetragsmittel GOBS |
| 36500.421100 | Unterhaltung der Grundstücke u. baulichen Anlagen | 3.300,00 | | Fenstersanierung KITA |
| 54100.421200 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 86.078,78 | | Ausführung Sonderkontingent Straßensanierung nach Wirtschaftswegekonzept |
| 57320.431800 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 900,00 | | Zuschuss Trägerverein Mühlenhof Grünpflege |
| | | **94.206,30** | **3.225,00** | |
| | | **97.431,30** | | |

## Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen für das Haushaltsjahr 2020 gemäß § 117 Abs. 1 NKomVG

| ÜPL / APL | Produkt | Sachkonto | mit/nur Finanz-rechnung | Bezeichnung | Betrag € Zustimmung gem. § 117 NKomVG | Antrag vom | Deckungs-vorschlag | Gegenkonto | mit/nur Finanz-rechnung |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ÜPL** | **36500** | **424150** | **724150** | KITA - Grundbesitzabgaben | **1.124,23 €** | 26.01.2020 | Einsparungen | **36500.428100** | **728100** |
| **ÜPL** | **21300** | **424140** | **724140** | GS - Bewirtschaftung Abwasser | **69,02 €** | 29.01.2020 | Einsparungen | **21300.424160** | **724160** |
| **ÜPL** | **21310** | **424140** | **724140** | OS - Bewirtschaftung Abwasser | **396,98 €** | 29.01.2020 | Einsparungen | **21310.424110** | **724110** |
| **ÜPL** | **12600** | **445200** | **745200** | Brandschutz - Erst. an Gemeinden/GV | **226,00 €** | 20.02.2020 | Einsparungen | **12600.426120** | **726120** |
| **ÜPL** | **42410** | **424120** | **724120** | Naturbad - Bewirtschaftung Strom | **521,00 €** | 26.02.2020 | Einsparungen | **42410.424150** | **724150** |
| **APL** | **54100** | | **681100** | Gemeindestraßen - Zuwendungen Land | **7.820,86 €** | 20.03.2020 | Einsparungen | **54100** | **787200** |
| **APL** | **54100** | **422200** | **722200** | Gemeindestraßen - Erwerb v. geringw. Vermögensgegenständen | **3.699,71 €** | 14.05.2020 | Einsparungen | **54100.431800** | **731800** |
| **APL** | **55100** | **421100** | **721100** | Parkanlagen - Unterhaltung der Grundstücke u. baul. Anlagen | **2.429,50 €** | 15.05.2020 | Einsparungen | **54100.421200** | **721200** |
| **APL** | **54100** | **444100** | **744100** | Gemeindestraßen - Versicherungen, Schadenfälle | **2.000,00 €** | 02.09.2020 | Einsparungen | **51100.443155** | **743100** |
| **APL** | **53800** | | **783110** | Abwasser - Erwerb von Vermögensgegenständen | **3.647,50 €** | 19.10.2020 | Einsparungen | **54100** | **787200** |
| **ÜPL** | **12200** | **424100** | **724100** | Ordnungsverwaltung - Bewirtschaftung Grundstücke | **978,19 €** | 03.12.2020 | Mehreinnahmen | **12200.332100** | |
| **APL** | **54100** | | **787200** | Gemeindestraßen - Auszahlungen Tiefbau | **90.622,54 €** | 21.12.2020 | Einsparungen | **54100** | **787200** |
| | | | | | **113.535,53 €** | | | | |

| | ÜPL/APL Jahresabschluss 2020 | | € | | DK | Beschluss |
|---|---|---|---|---|---|---|
| apl | **11110.511100** | Innere Verwaltung - Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **3.109,95 €** | Desinfektionsmittel und Hygieneartikel | Einsparungen DK 3 - innere Verwaltung | 08.07.2021 |
| üpl | **11110.787100** | Innere Verwaltung - Auszahlungen für Hochbau | **15.274,80 €** | Planungskosten Anbau Rathaus | Einsparungen bei 11140.782100 | 08.07.2021 |
| apl | **11130.511100** | EDV -Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **18.786,81 €** | Ausstattung für Homeoffice | Einsparungen DK 5 - EDV | 08.07.2021 |
| apl | **11130.727100** | EDV - Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen | **680,83 €** | Ausstattung für Homeoffice | Einsparungen bei 11110.722200 | 08.07.2021 |
| üpl | **11130.783110** | EDV - Erwerb von bewegl. Sachvermögen | **1.439,09 €** | Ausstattung Besprechungszimmer für Videokonferenzen | Einsparungen bei 11110.783110 | 08.07.2021 |
| üpl | **11140.787200** | Liegenschaften- Auszahlungen für Tiefbau | **4.477,60 €** | Wallanlage Gewerbegebiet Siemensstraße | | 08.07.2021 |
| apl | **12600.511100** | Brandschutz-Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **2.421,64 €** | Desinfektionsmittel und Hygieneartikel | Einsparungen bei 12600.426120 | 08.07.2021 |
| apl | **21300.511100** | Grundschule Nkn -Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **1.809,20 €** | Desinfektionsmittel und Hygieneartikel | Einsparungen DK 11 - Schule | 08.07.2021 |
| üpl | **21300.783110** | Grundschule Nkn - Erwerb von bewegl. Sachvermögen | **895,42 €** | Nachinstallation Sirenen für BMA | Einsparungen bei 21300.787100 | 08.07.2021 |
| apl | **21310.511100** | Oberschule Nkn -Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **1.441,30 €** | Desinfektionsmittel und Hygieneartikel | Einsparungen DK 11 - Schule | 08.07.2021 |
| apl | **24300.783110** | sonstige schulische Aufgaben- Erwerb von bewegl. Sachvermögen | **1.428,25 €** | Notebook Inklusionskind GS | Einsparungen DK 1001 - Invest. TH 1 | 08.07.2021 |
| apl | **36500.511100** | Kiga Tausendfüßler Nkn -Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **7.018,70 €** | Desinfektionsmittel und Hygieneartikel | Einsparungen DK 16 - Kindertagesstätten | 08.07.2021 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| apl | **36504.511100** | Kiga Pusteblume -Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **4.067,04 €** | Desinfektionsmittel und Hygieneartikel | Einsparungen DK 16 - Kindertagesstätten | 08.07.2021 |
| üpl | **42410.724130** | Naturbad - Auszahlungen Wasser | **329,35 €** | Abrechnung Wasser Naturbad | Mehreinnahmen bei 42410.646100 | 08.07.2021 |
| üpl | **42410.724140** | Naturbad - Auszahlungen Abwasser | **235,62 €** | Abrechnung Abwasser Naturbad | Mehreinnahmen bei 42410.646100 | 08.07.2021 |
| apl | **57300.511100** | Bauhof -Aufwendungen in Zusammenhang mit Corona | **140,00 €** | Desinfektionsmittel und Hygieneartikel | Einsparungen bei 57300.441100 | 08.07.2021 |
| apl | **57500.744300** | Heide-Touristik - Umsatzsteuer-Zahllast | **2.080,79 €** | Umsatzsteuervoranmeldung 2020 | Mehreinnahmen bei 57500.652200 | 08.07.2021 |
| apl | **11140.532100** | Liegenschaften - Außerplanmäßige Aufwendungen | **93.671,01 €** | Erschließungsbeiträge GE Siemensstraße | Einsparungen bei 54100.787200 | 08.07.2021 |
| | | | **159.307,40 €** | | | |

## Übersicht über die über- und außerplanmäßigen Abschreibungen für das Haushaltsjahr 2020 gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG

| Produktkonto | Bezeichnung | Betrag € |
|---|---|---|
| 11140.471100 | Abschreibungen auf immaterielles Vermögen - Wohnbauförderung | 2.133,30 € |
| 11140.471130 | Abschreibungen Gebäude Frielinger Str. 6 | 7.563,20 € |
| 12600.471160 | Abschreibungen auf FW-Fahrzeuge | 10.653,10 € |
| 12600.471120 | Abschreibungen auf Forderungen - Klageverfahren FW-Einsatz | 4.766,00 € |
| 21300.471170 | Abschreibungen auf BGA - BMA GOBS | 2.839,91 € |
| 36600.471170 | Abschreibungen auf BGA - Spielplätze | 1.897,98 € |
| 51100.471100 | Abschreibungen auf immaterielles Vermögen - IEK Konzept/Zuschuss Streuobstverein | 7.007,40 € |
| 54100.471140 | Abschreibungen auf Infrastrukturvermögen - Straßenaufbau Bosch- und Kirchstraße | 4.705,11 € |
| 57500.471130 | Abschreibungen Gebäude Schröers-Hof | 2.429,40 € |
| 57500.472111 | Einzelwertberichtigung Heide-Touristik | 5.137,25 € |
| 61100.472111 | Einzelwertberichtigung Steuern | 1.957,02 € |
| 61100.472120 | Forderungsverlust Steuern | 6.458,66 € |
| 11120.472111 | Einzelwertberichtigung | 1.409,00 € |
| 11120.472120 | Forderungsverlust | 4.651,55 € |
| 31200.472120 | Forderungsverlust SGB | 1.103,10 € |
| 36500.472120 | Forderungsverlust KITA | 216,88 € |
| 61100.472120 | Abschreibungen auf Forderungen | 84,00 € |
| | | **65.012,86 €** |

## Übersicht über den Stand der Ausfallbürgschaften zum 31.12.2020

| Bürgschaft zugunsten | Ursprüngliche Höhe | Bürgschaftsbewilligung | Restbetrag der Bürgschaft |
|---|---|---|---|
| Stadtwerke Schneverdingen-Neuenkirchen GmbH | **131.500,00 €** | **liegt vor** | **7.738,57 €** |
| | | | **7.738,57 €** |

**Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO**

| Art der Rückstellung | Bestand am 31.12.2020 -Euro- | Zuführung -Euro- | Inanspruchnahme und Herabsetzung -Euro- | Auflösung -Euro- | Bestand am 31.12.2019 -Euro- | Mehr (+)/ weniger (-) -Euro- |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | -1.168.035,00 | -39.035,00 | 0,00 | 0,00 | -1.129.000,00 | 39.035,00 |
| davon | | | | | | |
| 1.1 Pensionsrückstellungen | -1.007.796,00 | -29.460,00 | 0,00 | 0,00 | -978.336,00 | 29.460,00 |
| 1.2 Beihilferückstellungen | -160.239,00 | -9.575,00 | 0,00 | 0,00 | -150.664,00 | 9.575,00 |
| 2. Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen | -131.328,90 | -10.103,28 | 0,00 | 7.871,55 | -129.097,17 | 2.231,73 |
| 3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121.888,00 | -121.888,00 | -121.888,00 |
| 7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | -1.259.939,15 | -110.000,00 | 0,00 | 0,00 | -1.149.939,15 | 110.000,00 |
| 8. andere Rückstellungen | -31.280,40 | -14.500,00 | 0,00 | 65.011,50 | -81.791,90 | -50.511,50 |
| **Summe aller Rückstellungen** | **-2.590.583,45** | **-173.638,28** | **0,00** | **194.771,05** | **-2.611.716,22** | **-21.132,77** |