

Jahresabschluss 2019

Gemeinde Apensen

Inhaltsverzeichnis

1. Bilanz	2
2. Gesamtergebnisrechnung	6
3. Gesamtfinanzzrechnung	7
4. Teilrechnungen	10
5. Anhang	24
6. Anlagen zum Anhang	50
a. Rechenschaftsbericht	50
b. Anlagenübersicht	81
c. Forderungsübersicht	83
d. Schuldenübersicht	84
e. Rückstellungsübersicht	85
f. Übersicht über die in das Folgejahr übertragene Haushaltsermächtigungen	86
7. Vollständigkeitserklärung	87

**Schlussbilanz der Gemeinde Apensen
zum 31.12.2019**

	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Aktiva			Passiva	
1. Immaterielles Vermögen	964.910,62 €	513.653,50 €	1. Nettoposition	13.319.340,52 €
1.2 Lizenzen	- €	- €	1.1 Basis-Reinvermögen	2.340.026,43 €
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	964.910,62 €	183.767,58 €	1.1.1 Reinvermögen	2.340.026,43 €
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	- €	329.885,92 €	1.2 Rücklagen	4.974.006,11 €
2. Sachvermögen	17.350.700,99 €	15.785.597,44 €	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	4.974.006,11 €
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.584.450,58 €	2.186.873,56 €	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	- €
2.2 an unbebauten Grundstücken	6.085.680,63 €	6.058.319,88 €	1.3 Jahresergebnis	654.463,71 €
2.3 an bebauten Grundstücken	5.931.116,22 €	6.689.319,95 €	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	4.383.268,12 €
2.4 Infrastrukturvermögen	223.843,89 €	273.966,32 €	1.3.2 Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastungen aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)	590.737,99 €
2.5 Bauten auf fremden Grundstücken	3,00 €	3,00 €	1.4 Sonderposten	6.975.300,99 €
2.6 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00 €	3,00 €	1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	5.696.124,76 €
2.7 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	257.007,86 €	198.567,68 €	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	343.111,97 €
2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.268.595,81 €	372.730,74 €	1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	288.346,85 €
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	- €	- €	2. Schulden	4.406.651,95 €
3. Finanzvermögen	169.414,67 €	48.974,50 €	2.1 Geldschulden	2.329.711,24 €
3.2 Beteiligungen	900,00 €	900,00 €	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.101.806,03 €
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	24.375,65 €	47.620,22 €	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.101.806,03 €
3.8 Privatrechtliche Forderungen	145.462,55 €	1.162,29 €	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	208.211,31 €
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	1.323,53 €	708,01 €	2.5.1 Durchlaufende Posten	19.693,90 €
3.9.1 Sonstige Forderungen (durchlaufende Posten etc.)	1.323,53 €	708,01 €	2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	- €
4. Liquide Mittel	1.015.722,62 €	203.488,41 €	2.5.3 Empfangene Anzahlungen	19.693,90 €
4.1 Liquide Mittel Kasse	1.015.722,62 €	203.488,41 €	3. Rückstellungen	408,62 €
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	- €	- €	3.1 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschulden	901.611,80 €
			3.2 Andere Rückstellungen	306,00 €
			3.8	102,62 €
			4. Passive Rechnungsabgrenzung	350,09 €
				1.050,29 €
Bilanzsumme Aktiva	19.500.748,90 €	16.551.713,85 €	Bilanzsumme Passiva	19.500.748,90 €

[Handwritten Signature]

Apensen, 22.10.2024

(Beckmann-Frelock)
Gemeindedirektorin

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:
Das Haushaltsjahr 2018 ist gem. § 55 (4) KomHKVO durch Haushaltsreste vorbelastet:

1. Ermächtigungsübertragung für Investitionen	745.100,00 €
2. Bürgschaften	- €
3. Gewährleistungsverträge	- €
4. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	- €
5. Verpflichtungsermächtigungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	- €
6. Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	- €
Summe Vorbelastungen:	745.100,00 €

[Handwritten Signature]
(Buchholz)
Bürgermeister

Apensen

Bilanz zum 31.12.2019

		2018 EUR	2019 EUR
	AKTIVA		
1.	Immatrielles Vermögen	964.910,62	513.653,50
1.1	Konzessionen	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	0,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	964.910,62	183.767,58
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6	Sonstiges immatrielles Vermögen	0,00	329.885,92
2.	Sachvermögen	17.350.700,99	15.785.597,44
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	2.584.450,58	2.186.873,56
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	6.085.680,63	6.058.319,88
2.3	Infrastrukturvermögen	5.931.116,22	6.689.319,95
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	223.843,89	273.966,32
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	3,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	3,00	5.816,31
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	257.007,86	198.567,68
2.8	Vorräte	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.268.595,81	372.730,74
3.	Finanzvermögen	169.414,67	48.974,50
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
3.2	Beiteiligungen	900,00	900,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	24.375,65	47.620,22
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	145.462,55	1.162,29
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	-1.323,53	-708,01
3.9.1	Sonstige Forderungen (durchlaufende Posten etc.)	-1.323,53	-708,01
3.9.2	Versorgungsrücklage	0,00	0,00
4.	Liquide Mittel	1.015.722,62	203.488,41
4.1	Liquide Mittel Kasse	1.015.722,62	203.488,41
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Summe AKTIVA	19.500.748,90	16.551.713,85

Apsen

Bilanz zum 31.12.2019

		2018 EUR	2019 EUR
	PASSIVA		
1.	Nettoposition	15.093.338,24	13.319.340,52
1.1	Basis-Reinvermögen	3.144.031,14	2.340.026,43
1.1.1	Reinvermögen	3.144.031,14	2.340.026,43
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	0,00	0,00
1.2	Rücklagen	0,00	4.974.006,11
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	4.974.006,11
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.3	nicht belegt	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis	4.974.006,11	654.463,71
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	4.383.268,12	0,00
1.3.2	Jahresüberschuss/-fehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelast. aus Haushaltsresten für Aufwend.	590.737,99	654.463,71
1.4	Sonderposten	6.975.300,99	5.350.844,27
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	5.696.124,76	4.720.428,69
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	343.111,97	342.068,73
1.4.3	Gebührenaussgleich	0,00	0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	936.064,26	288.346,85
1.4.6	Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
2.	Schulden	4.406.651,95	2.329.711,24
2.1	Geldschulden	4.329.632,39	2.101.806,03
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.329.632,39	2.101.806,03
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.803,66	208.211,31
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.1	Finanzausgleichverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	0,00	0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00	0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00	0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	71.215,90	19.693,90
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00	0,00
2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	0,00
2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	51.522,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	19.693,90	19.693,90
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00
3.	Rückstellungen	408,62	901.611,80
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	0,00	0,00
3.2.1	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit	0,00	0,00
3.2.2	Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	0,00	0,00
3.2.3	Rückstellungen für noch nicht abgebaute Überstunden	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5	Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	306,00	901.506,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflicht. aus Bürgschaften, Gewährleist. u. anhäng. Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8	Andere Rückstellungen	102,62	105,80

Apensen

Bilanz zum 31.12.2019

		2018 EUR	2019 EUR
4.	Passive Rechnungsabgrenzung	350,09	1.050,29
	Summe PASSIVA	19.500.748,90	16.551.713,85

Gesamt-Rechnung 2019

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr (+) / weniger (-)	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Ordentliche Erträge		5.700.800,00	0,00	6.748.777,38	1.047.977,38	0,00	
1 Steuern und ähnliche Abgaben	5.863.635,40			6.748.777,38		0,00	
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3 + Auflösungserträge aus Sonderposten	287.047,40	280.500,00	0,00	213.868,67	-66.631,33	0,00	
4 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5 + Öffentlich-rechtliche Entgelte	3.650,55	1.500,00	0,00	3.613,30	2.113,30	0,00	
6 + Privatrechtliche Entgelte	370.212,53	247.900,00	0,00	256.056,07	8.156,07	0,00	
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	939,33	0,00	0,00	24.035,23	24.035,23	0,00	
8 + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	7.558,88	2.700,00	0,00	2.074,88	-625,12	0,00	
9 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11 + Sonstige ordentliche Erträge	498.053,91	323.000,00	0,00	502.156,61	179.156,61	0,00	
12 = Ordentliche Erträge	7.060.848,00	6.556.400,00	0,00	7.750.582,14	1.194.182,14	0,00	
Ordentliche Aufwendungen							
13 - Personalaufwendungen	54.677,34	60.700,00	0,00	58.716,66	-1.983,34	0,00	
14 - Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
15 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	483.135,91	412.800,00	0,00	326.613,56	-86.186,44	0,00	
16 - Bilanzielle Abschreibungen	492.607,08	476.200,00	0,00	460.506,72	-15.693,28	0,00	
17 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	69.103,24	94.000,00	0,00	62.358,66	-31.641,34	0,00	
18 - Transferaufwendungen	5.109.518,06	5.209.300,00	0,00	6.153.122,95	943.822,95	0,00	
19 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	261.068,38	152.800,00	0,00	127.473,66	-25.326,34	0,00	
20 = Ordentliche Aufwendungen	6.470.110,01	6.405.800,00	0,00	7.188.792,21	782.992,21	0,00	
21 = Ordentliches Ergebnis (Zeilen 12 und 20)	590.737,99	150.600,00	0,00	561.789,93	411.189,93	0,00	
22 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	115.462,98	115.462,98	0,00	
23 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	22.789,20	22.789,20	0,00	
24 = Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 22 und 23)	0,00	0,00	0,00	92.673,78	92.673,78	0,00	
27 = Jahresergebnis (= Zeilen 21 und 24)	590.737,99	150.600,00	0,00	654.463,71	503.863,71	0,00	

Apensen

Gesamt-Rechnung 2019

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-)	Ermäch-tigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1 Steuern und ähnliche Abgaben	5.885.847,23	5.700.800,00	0,00	6.717.355,11	1.016.555,11	0,00	0,00
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.650,55	1.500,00	0,00	2.160,00	660,00	0,00	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	370.071,44	247.900,00	0,00	256.887,35	8.987,35	0,00	0,00
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	939,33	0,00	0,00	24.035,23	24.035,23	0,00	0,00
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	7.795,88	2.700,00	0,00	1.962,88	-737,12	0,00	0,00
8 + Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	498.053,91	323.000,00	0,00	501.541,09	178.541,09	0,00	0,00
= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.796.108,34	6.275.900,00	0,00	7.503.941,66	1.228.041,66	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11 - Personalauszahlungen	54.717,18	60.700,00	0,00	58.065,51	-2.634,49	0,00	0,00
12 - Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	480.846,54	412.800,00	0,00	328.628,29	-84.171,71	0,00	0,00
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	69.103,24	94.000,00	0,00	62.358,66	-31.641,34	0,00	0,00
14 - Transferauszahlungen	5.417.432,06	5.209.300,00	0,00	5.303.444,95	94.144,95	0,00	0,00
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	260.887,86	152.800,00	0,00	124.732,78	-28.067,22	0,00	0,00
= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.282.986,88	5.929.600,00	0,00	5.877.230,19	-52.369,81	0,00	0,00
= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)	513.121,46	346.300,00	0,00	1.626.711,47	1.280.411,47	0,00	0,00
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.000,00	744.000,00	0,00	31.172,81	-712.827,19	0,00	0,00
20 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten für Investitionstätigkeit	936.064,26	0,00	0,00	297.271,06	297.271,06	0,00	0,00
21 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	19.693,90	4.024.200,00	0,00	478.405,12	-3.545.794,88	0,00	0,00
22 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	959.758,16	4.768.200,00	0,00	806.848,99	-3.961.351,01	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
25 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	70.166,50	0,00	0,00	9.903,63	9.903,63	93.100,00	93.100,00
26 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.245.492,97	170.000,00	0,00	1.005.783,58	835.783,58	4.286.400,00	4.286.400,00

Gesamt-Rechnung 2019

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres		Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)		Ergebnis des Haushaltsjahres		mehr (+) / weniger (-)		Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren		Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen	
	EUR		EUR		EUR		EUR		EUR		EUR	
27 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	28.601,90		0,00		2.281,10		-218,90		5.000,00			
28 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
29 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
30 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
31 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.344.261,37	172.500,00	0,00	0,00	1.017.968,31		845.468,31		4.384.500,00			
32 = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 24 und 31)	-1.384.503,21	4.595.700,00	0,00	0,00	-211.119,32		-4.806.819,32		-4.384.500,00			
33 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 18 und 32)	-871.381,75	4.942.000,00	0,00	0,00	1.415.592,15		-3.526.407,95		-4.384.500,00			
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit												
34 + Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00			
35 - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	183.473,38	3.260.000,00	0,00	0,00	2.227.826,36		-1.032.173,64		0,00			
36 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 34 und 35)	1.816.526,62	-3.260.000,00	0,00	0,00	-2.227.826,36		1.032.173,64		0,00			
37 = Finanzmittelbestand (= Zeilen 33 und 36)	945.144,87	1.682.000,00	0,00	0,00	-812.234,21		-2.494.234,21		-4.384.500,00			
38 + haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00			
39 - haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00			
40 = Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und 39)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00			
41 +/- Anfangsbestand an Finanzmitteln zu Beginn des Jahres	70.577,75	1.015.722,62	0,00	0,00	1.015.722,62		0,00		0,00			
42 = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) Summe aus Zeilen 37, 40 und 41)	1.015.722,62	2.697.722,62	0,00	0,00	203.488,41		-2.494.234,21		-4.384.500,00			

Teil-Rechnung 2019

Bereich 1 Fachbereich 1

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
29 = Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-115.849,61	-50.100,00	0,00	-66.137,06	-16.037,06	0,00	0,00

* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen EUR
Laufende Verwaltungstätigkeit							
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	154.685,52	199.400,00	0,00	200.145,24	745,24	0,00	0,00
10 Summe (Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	184.435,52	199.400,00	0,00	200.145,24	745,24	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11 - Personalauszahlungen	50.264,95	10.000,00	0,00	52.675,58	42.675,58	0,00	0,00
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	84.506,63	61.400,00	0,00	45.678,63	-15.721,37	0,00	0,00
15 - Transferauszahlungen	29.000,00	32.000,00	0,00	29.000,00	-3.000,00	0,00	0,00
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	27.869,90	38.400,00	0,00	34.049,60	-4.350,40	0,00	0,00
17 Summe (Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	191.641,48	141.800,00	0,00	161.403,81	19.603,81	0,00	0,00
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	-7.205,96	57.600,00	0,00	38.741,43	-18.858,57	0,00	0,00
Investitionstätigkeit							
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	584.000,00	0,00	0,00	-584.000,00	0,00	0,00
24 Summe (Einzahlungen aus Investitionstätigkeit)	0,00	584.000,00	0,00	0,00	-584.000,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
25 für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	12.112,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 für Baumaßnahmen	351.560,55	10.000,00	0,00	20.000,00	10.000,00	2.818.300,00	0,00
27 für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	24.517,46	2.500,00	0,00	2.281,10	-218,90	0,00	0,00
31 Summe (Auszahlungen aus Investitionstätigkeit)	388.190,08	12.500,00	0,00	22.281,10	9.781,10	2.818.300,00	0,00

Apensen

Teil-Rechnung 2019

Teil-Rechnung 2019

Bereich 2 Fachbereich 2

Produktdefinition

Verantwortlich

Fachbereich 2, Frau Margrit Reschke

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
Ordentliche Erträge							
1 Steuern und ähnliche Abgaben	5.863.635,40	5.700.800,00	0,00	6.748.777,38	1.047.977,38	0,00	0,00
8 + Zinsen und ähnliche Finanzerträge	7.558,88	2.700,00	0,00	2.074,88	-625,12	0,00	0,00
11 + Sonstige ordentliche Erträge	133.661,91	129.000,00	0,00	138.601,61	9.601,61	0,00	0,00
davon VIR	0,00	0,00	0,00	615,52	615,52	0,00	0,00
12 = Ordentliche Erträge	6.004.856,19	5.832.500,00	0,00	6.889.453,87	1.056.953,87	0,00	0,00
davon VIR	0,00	0,00	0,00	615,52	615,52	0,00	0,00
Ordentliche Aufwendungen							
16 - Bilanzielle Abschreibungen	9.907,00	0,00	0,00	9.978,00	9.978,00	0,00	0,00
davon VIR	9.907,00	0,00	0,00	9.978,00	9.978,00	0,00	0,00
17 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	69.103,24	94.000,00	0,00	62.358,66	-31.641,34	0,00	0,00
18 - Transferaufwendungen	5.029.857,00	5.134.000,00	0,00	6.075.810,00	941.810,00	0,00	0,00
davon VIR	0,00	0,00	0,00	901.200,00	901.200,00	0,00	0,00
20 = Ordentliche Aufwendungen	5.108.867,24	5.228.000,00	0,00	6.148.146,66	920.146,66	0,00	0,00
davon VIR	9.907,00	0,00	0,00	911.178,00	911.178,00	0,00	0,00
21 = Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 12 und 20)	895.988,95	604.500,00	0,00	741.307,21	136.807,21	0,00	0,00
davon VIR	-9.907,00	0,00	0,00	-910.562,48	-910.562,48	0,00	0,00
24 = Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 22 und 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Ergebnis (= Zeilen 21 und 24)	895.988,95	604.500,00	0,00	741.307,21	136.807,21	0,00	0,00
28 = Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 = Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	895.988,95	604.500,00	0,00	741.307,21	136.807,21	0,00	0,00

* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Apensen

Teil-Rechnung 2019

Bereich 2 Fachbereich 2

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr (+) / weniger (-)	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Laufende Verwaltungstätigkeit							
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
1 Steuern und ähnliche Abgaben	5.885.847,23	5.700.800,00	0,00	6.717.355,11	1.016.555,11	0,00	0,00
7 + Zinsen und ähnliche Einzahlungen	7.795,88	2.700,00	0,00	1.962,88	-737,12	0,00	0,00
9 + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	133.661,91	129.000,00	0,00	137.986,09	8.986,09	0,00	0,00
10 Summe (Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	6.027.305,02	5.832.500,00	0,00	6.857.304,08	1.024.804,08	0,00	0,00
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
14 - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	69.103,24	94.000,00	0,00	62.358,66	-31.641,34	0,00	0,00
15 - Transferauszahlungen	5.337.771,00	5.134.000,00	0,00	5.226.132,00	92.132,00	0,00	0,00
17 Summe (Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	5.406.874,24	5.228.000,00	0,00	5.288.490,66	60.490,66	0,00	0,00
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	620.430,78	604.500,00	0,00	1.568.813,42	964.313,42	0,00	0,00
Investitionstätigkeit							
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
24 Summe (Einzahlungen aus Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
31 Summe (Auszahlungen aus Investitionstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32 Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeile 24 und 31)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeilen 18 und 32)	620.430,78	604.500,00	0,00	1.568.813,42	964.313,42	0,00	0,00
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
34 + Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35 - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	183.473,38	3.260.000,00	0,00	2.227.826,36	-1.032.173,64	0,00	0,00
36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeilen 34 und 35)	1.816.526,62	-3.260.000,00	0,00	-2.227.826,36	1.032.173,64	0,00	0,00

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Nachweis einzelner Investitionsmaßnahmen

Apensen

Teil-Rechnung 2019

Apensen

Teil-Rechnung 2019

Bereich 3 Fachbereich 3

Produktdefinition

Verantwortlich

Fachbereich 3, Frau Tanja von der Bey

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
Ordentliche Erträge							
12 = Ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ordentliche Aufwendungen							
20 = Ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
21 = Ordentliches Ergebnis (= Zeilen 12 und 20)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
24 = Außerordentliches Ergebnis (=Zeilen 22 und 23)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
25 = Ergebnis (= Zeilen 21 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
28 = Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
29 = Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.

Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen EUR
Laufende Verwaltungstätigkeit							
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
10 Summe (Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
17 Summe (Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Investitionstätigkeit							
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							

Apensen

Teil-Rechnung 2019

Bereich 4 Fachbereich 4

Teil-Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Aufwendungen EUR
29 = Ergebnis unter Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen	-189.401,35	-403.800,00	0,00	-20.706,44	383.093,56	0,00	
* Bisher nicht bewilligte über- / außerplanmäßigen Aufwendungen.							

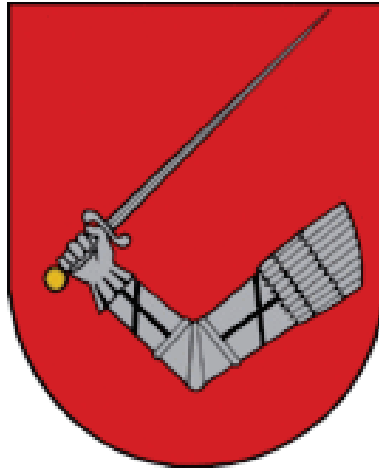
Teil-Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich - Zahlungsnachweis

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres EUR	Ansätze des Haushaltsjahres EUR	Veränderung durch Nachtrag mehr (+) / weniger (-) EUR	Ergebnis des Haushaltsjahres EUR	mehr (+) / weniger (-) EUR	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren EUR	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/ außerplanmäßige Auszahlungen EUR
Laufende Verwaltungstätigkeit							
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.650,55	1.500,00	0,00	2.160,00	660,00	0,00	
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	215.385,92	48.500,00	0,00	56.742,11	8.242,11	0,00	
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	939,33	0,00	0,00	24.035,23	24.035,23	0,00	
9 + Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	364.392,00	194.000,00	0,00	363.555,00	169.555,00	0,00	
10 Summe (Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	584.367,80	244.000,00	0,00	446.492,34	202.492,34	0,00	
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit							
11 - Personalauszahlungen	4.452,23	50.700,00	0,00	5.389,93	-45.310,07	0,00	
13 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	396.339,91	351.400,00	0,00	282.949,66	-68.450,34	0,00	
15 - Transferauszahlungen	50.661,06	43.300,00	0,00	48.312,95	5.012,95	0,00	
16 - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	233.017,96	114.400,00	0,00	90.683,18	-23.716,82	0,00	
17 Summe (Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	684.471,16	559.800,00	0,00	427.335,72	-132.464,28	0,00	
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	-100.103,36	-315.800,00	0,00	19.156,62	334.956,62	0,00	
Investitionstätigkeit							
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
19 aus Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.000,00	160.000,00	0,00	31.172,81	-128.827,19	0,00	
20 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	936.064,26	0,00	0,00	297.271,06	297.271,06	0,00	
21 aus der Veräußerung von Sachanlagen	19.693,90	4.024.200,00	0,00	478.405,12	-3.545.794,88	0,00	
24 Summe (Einzahlungen aus Investitionstätigkeit)	959.758,16	4.184.200,00	0,00	806.848,99	-3.377.351,01	0,00	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							

Gemeinde Apensen

Anhang

2019





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen	2
2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz.....	3
2.1 Bilanz - Aktiva	3
2.1.1 Immaterielles Vermögen	4
2.1.2 Sachvermögen	4
2.1.3 Finanzvermögen.....	8
2.1.4 Liquide Mittel	10
2.2 Bilanz - Passiva	11
2.2.1 Nettoposition	11
2.2.2 Schulden	13
2.2.3 Rückstellungen.....	15
2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten.....	15
2.3 Bilanz - weitere Darstellung	15
3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung.....	16
3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach KomHKVO).....	16
3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO).....	19
4 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO.....	24
5 Vollständigkeitserklärung.....	25
6 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten	25
7 Anlagen zum Anhang	25



1 Vorbemerkungen

Gemäß § 128 Abs. 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Gemeinde 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 darzustellen.

Die Bestandteile des Jahresabschlusses sind gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG:

- Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO)
- Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)
- Bilanz (§ 55 KomHKVO)
- Anhang (§ 56 KomHKVO)

In den Anhang des Jahresabschlusses werden diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz zum Verständnis sachverständiger Dritter notwendig oder vorgeschrieben sind. Dabei werden die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen erläutert.

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

- ein Rechenschaftsbericht (§ 57 Abs. 1 KomHKVO)
- eine Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)
- eine Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO)
- eine Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)
- eine Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)
- eine Übersicht über die in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Angaben zur Bilanzierungs- und Bewertungsmethode:

Gem. § 55 KomHKVO erfolgt die Aufstellung der Bilanz in Kontenform.

Das Sachanlagevermögen wurde ausschließlich mit dem Anschaffungs- oder Herstellungswert bewertet. Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen. Die planmäßige Abschreibung der Vermögensgegenstände erfolgte gem. 49 Abs. 1 KomHKVO linear. Die Nutzungsdauern orientierten sich an der amtlichen Abschreibungstabelle des Landes Niedersachsen.

Die Bewertung des Finanzvermögens und der liquiden Mittel erfolgte anhand des Nominalwertes. Die Auflösung der Sonderposten erfolgte entsprechend der Nutzungsdauer der jeweils bezuschussten Maßnahme. Zuweisungen, die nicht einer konkreten Maßnahme zugeordnet werden konnten, wurden gemäß Empfehlung der „Arbeitsgruppe Doppik“ über einen Zeitraum von 30 Jahren aufgelöst. Die Geldschulden und die Verbindlichkeiten sowie die passive Rechnungsabgrenzung wurden mit ihrem Rückzahlungsbeitrag bewertet. Rückstellungen wurden in Höhe des Betrages angesetzt, die nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendig sind.



2 Erläuterungen zu den Posten der Bilanz

2.1 Bilanz - Aktiva

Die AKTIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

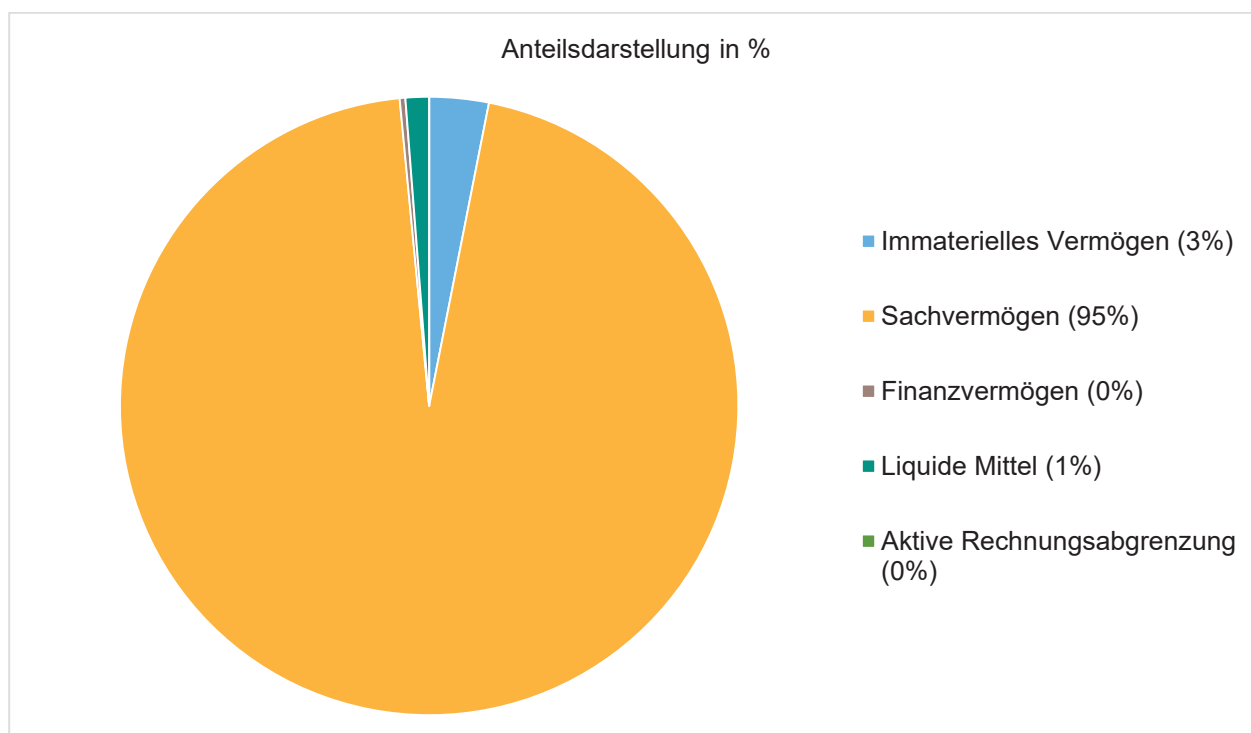
Immaterielles Vermögen, Sachvermögen, Finanzvermögen, Wertpapiere, Liquide Mittel und Aktive Rechnungsabgrenzung

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 16.551.713,85 EUR aus.

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Aktiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

	2018	2019	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	964.910,62	513.653,50	-451.257,12 ↘
2. - Sachvermögen	17.350.700,99	15.785.597,44	-1.565.103,55 ↘
3. - Finanzvermögen	169.414,67	48.974,50	-120.440,17 ↘
4. - Liquide Mittel	1.015.722,62	203.488,41	-812.234,21 ↘
Summe Aktiva	19.500.748,90	16.551.713,85	-2.949.035,05 ↘





2.1.1 Immaterielles Vermögen

1. Immaterielles Vermögen

Bei immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Vermögensgegenstände, die nicht körperlich fassbar sind. Dies sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Kommune Aufwendungen entstanden und die selbstständig bewertbar sind. Sie sind als Anschaffungs- oder Herstellungskosten zu bilanzieren und planmäßig abzuschreiben.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 513.653,50 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
1. - Immaterielles Vermögen	964.910,62	513.653,50	-451.257,12 ↓
1.4 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	964.910,62	183.767,58	-781.143,04 ↓
1.6 - Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	329.885,92	329.885,92 ↑

Im Jahr 2019 sind zwei Abgänge als unentgeltliche Übertragung an das Land in Höhe von rd. 756T€ zu verzeichnen. Es handelt sich um die in 2011 geleisteten Investitionszuwendungen für Bau der Kreisel an der Buxtehuder und Stader Straße (jeweils Ortskernentlastungsstraße). Die planmäßige Abschreibung liegt bei rd. 15T€.

Unter den Sonstigen immateriellen Vermögen sind zwei Anzahlungen aus dem Jahr 2015 als Umbuchungen aus den Anlagen im Bau zu verzeichnen. Zum einen handelt es sich um das Mehrzweckveranstaltungszentrum Fruchttallee in Höhe von rd. 296T€ und für den Bau des Radweges an der L 130 in Höhe von rd. 34T€.

2.1.2 Sachvermögen

Das Sachanlagevermögen bildet den Hauptbestandteil des kommunalen Vermögens ab. Hierzu gehören insbesondere Grundbesitz, Gebäude, Straßen sowie sonstige Infrastruktur.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 15.785.597,44 EUR aus.

Die nachfolgenden Abschnitte stellen das kommunale Sachvermögen und deren Änderung dar.

	2018	2019	Veränderung
2 - Sachvermögen	17.350.700,99	15.785.597,44	-1.565.103,55 ↓
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.584.450,58	2.186.873,56	-397.577,02 ↓
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.085.680,63	6.058.319,88	-27.360,75 →
2.3 - Infrastrukturvermögen	5.931.116,22	6.689.319,95	758.203,73 ↑
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	223.843,89	273.966,32	50.122,43 ↑
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	3,00	0,00 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3,00	5.816,31	5.813,31 ↑
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	257.007,86	198.567,68	-58.440,18 ↓
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.268.595,81	372.730,74	-1.895.865,07 ↓



2.1.2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken

2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 2.186.873,56 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Grünflächen	85.509,96	0,00	-85.509,96 ↘
Ackerland	38.373,23	46.387,37	8.014,14 ↗
Wald, Forsten	125.352,89	125.352,89	0,00 →
Sonstige unbebaute Grundstücke	2.335.214,50	2.015.133,30	-320.081,20 ↘

Bei den unbebauten Grundstücken beruhen die Zu- und Abgänge ausschließlich auf Umbuchungen in andere Bilanzpositionen (u.a. Grund und Boden Infrastrukturvermögen, Teilung Flurstücke in Bauplätze).

2.1.2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 6.058.319,88 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Grundstücke mit Wohnbauten	560.561,39	555.230,80	-5.330,59 →
Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	4.470.215,08	4.420.278,77	-49.936,31 ↘
Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	917.745,02	945.724,07	27.979,05 ↗
Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	137.159,14	137.086,24	-72,90 →

Die Veränderungen resultieren im Wesentlichen aus Umbuchungen in und von anderen Bilanzpositionen. Die planmäßige Abschreibung aller Gebäude beläuft sich auf rd. 78T€

2.1.2.3 Infrastrukturvermögen

2.3. Infrastrukturvermögen

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 6.689.319,95 EUR aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	859.849,55	901.516,60	41.667,05 ↗
Brücken und Tunnel	--	461.166,36	461.166,36 ↗
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	53.233,73	138.107,72	84.873,99 ↗
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	4.517.739,04	5.188.529,27	670.790,23 ↗
Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	500.290,90	0,00	-500.290,90 ↘
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3,00	0,00	-3,00 ↘

Die Veränderungen des Grund und Bodens des Infrastrukturvermögens und der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen resultieren im Wesentlichen aus Umbuchungen in und von anderen Bilanzpositionen (u.a. von sonstigen unbebauten Grundstücken). Zudem wurde die Umzäunung am Regenrückhaltebecken Apensen Raiffeisenstraße in 2019 in Höhe von rd. 16T€ aktiviert.

Der Zugang bei Brücken und Tunnel erfolgt durch die Umbuchung der Brücke Um Abbensen (OKES) vom Konto Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen.

Im Bereich der Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen neben den Umbuchungen innerhalb der Sachkonten Zugänge durch Aktivierungen aus Anlagen im Bau zu verzeichnen. Es handelt sich um den Straßenausbau Raiffeisenstraße in Höhe von rd. 754T€ und Handelsweg in Höhe von rd. 267T€. Zudem wurden an drei Straßen Beleuchtungsanlagen hergestellt: Raiffeisenstraße 14 Leuchten, Handelsweg 7 Leuchten und Neuklosterstraße 5 Leuchten. Gesamtherstellungskosten der Straßenleuchten lag bei rd. 174T€. Die planmäßige Abschreibung im Jahr 2019 liegt bei 289T€.

Unter der Positionen Strom-, Gas-, Wasserleitungen wurden bisher die Straßenbeleuchtungsanlagen ausgewiesen, diese wurden nun im Jahr 2019 in die Positionen Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen umgebucht.

Die drei bereits abgeschriebenen Buswarte Häuser wurden von der Position Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens in die Position Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen umgebucht.

2.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bei dieser Position handelt es sich um Baulichkeiten, die von der Kommune auf einem fremden Grundstück errichtet worden sind.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 273.966,32 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Bauten auf fremdem Grund und Boden	223.843,89	273.966,32	50.122,43 ↗

Der Zugang resultiert durch die Umbuchung u.a. der Buswarte Häuschen von der Position Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen, da diese auf fremden Grund und Boden stehen. Drei Bushaltestellen



wurden in 2019 errichtet in Höhe von insgesamt 43 T€ und die Errichtung eines Parkstreifens in Höhe von 17 T€.

2.1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Hierunter fallen Kunstgegenstände (Gemälde, Skulpturen o. a., die als Kunstwerk anerkannt sind) und Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler).

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 3,00 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Kulturdenkmäler	3,00	3,00	0,00 →

2.1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge

Bei Maschinen und technischen Anlagen handelt es sich um Vorrichtungen aller Art, welche dem Betriebszweck dienen aber nicht wesentlicher Bestandteil eines Grundstückes oder Gebäudes sind. Bei den Fahrzeugen handelt es sich überwiegend um die Ausstattung der Feuerwehr und des Bauhofs.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 5.816,31 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Maschinen und Technische Anlagen	3,00	5.816,31	5.813,31 ↗

Bei den Zugängen handelt es sich ausschließlich um Umbuchungen der Geschwindigkeitsinformationssysteme von der Position Straßen, Wege, Plätze, Verkehrsanlagen. Die planmäßige Abschreibung beläuft sich auf rd. 2T€.

2.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tier

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände von Büros, Sporthallen und Werkstätten (z. B. Stühle, Tische, Schränke, PC, Werkzeuge, Schwingböden in Turnhallen, Spielgeräte, Tragkraftspritzen, Schwimmböden des Hallenbades, etc.) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 198.567,68 EUR aus.



Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Betriebsvorrichtungen	51.902,65	48.930,04	-2.972,61 ↘
Betriebs- und Geschäftsausstattung	162.606,17	130.143,56	-32.462,61 ↘
Sammelposten für bewegliche Vermögensgegenstände über 150,- bis 1.000,- Euro	42.499,04	19.494,08	-23.004,96 ↘

Neben den Umbuchungen innerhalb der Sachkonten, wurden zwei abgeschriebene Spielgeräte in den Abgang gebracht, eine Sofa-Landschaft Q-System in Höhe von rd. 2T€ erworben.

Die planmäßigen Abschreibungen der drei Positionen liegt insgesamt bei rd. 30T€.

2.1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Investive Maßnahmen, deren Inbetriebnahme noch nicht oder nur zum Teil erfolgen, sind in dieser Position gesondert bis zum Zeitpunkt der Aktivierung auszuweisen. Mit der Aktivierung (und ggf. Beginn der planmäßigen Abschreibung) ist der Aktivtausch dieser Bestände verbunden.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 372.730,74 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen	4.823,34	4.823,34	0,00 →
Anlagen im Bau	2.263.772,47	367.907,40	-1.895.865,07 ↘

Im Jahr 2019 wurde die Erschließungsmaßnahme Gewerbegebiet Neukloster Straße/Beim Butterberge in Höhe von rd. 2,264 Mio. in Betrieb genommen.

Es bleiben 2019 folgende Maßnahmen stehen:

Neubau Sportzentrum Am Soltacker mit rd. 80T€

Straßenendausbau Kleeweg mit rd. 57T€, Grasweg mit rd. 57T€, Grüner Weg mit rd. 34T€ und Beim Butterberge mit rd. 140T€.

2.1.3 Finanzvermögen

3. Finanzvermögen

Unter dem Finanzvermögen sind Anteile und Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens sowie Forderungen auszuweisen.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 48.974,50 EUR aus.



	2018	2019	Veränderung
3 - Finanzvermögen	169.414,67	48.974,50	-120.440,17 ↘
3.2 - Beteiligungen	900,00	900,00	0,00 →
3.6 - Öffentlich-rechtliche Forderungen	24.375,65	47.620,22	23.244,57 ↗
3.8 - sonstige Privatrechtliche Forderungen	144.139,02	454,28	-143.684,74 ↘

2.1.3.1 Beteiligungen

3.2 Beteiligungen

Beteiligungen sind Anteile der Kommunen an Unternehmen und Einrichtungen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauerhafte Bindung zu diesem Unternehmen herzustellen und einer Quote von $\geq 20\%$ und $\leq 50\%$ entsprechen.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 900,00 EUR aus. Es handelt sich um das Geschäftsguthaben bei der Volksbank Geest eG.

2.1.3.2 Öffentlich-rechtliche Forderungen

3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Die Bestände wurden unter Bildung von Einzelwertberichtigungen (z. B. aufgrund von Insolvenzen, erfolgloser Vollstreckung, Aussetzung, etc.) in die Bilanz eingestellt.

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen sind um die Einzelwertberichtigung zu bereinigen.

Öffentlich-rechtliche Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 47.620,22 EUR aus.

Gemäß § 57 Abs. 5 KomHKVO erfolgt die ergänzende Darstellung als Anlage zum Anhang in der Forderungsübersicht.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	45,00	1.483,30	1.438,30 ↗
Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen	24.330,65	46.136,92	21.806,27 ↗

2.1.3.3 Forderungen aus Transferleistungen

3.7 Forderungen aus Transferleistungen

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition keine Forderungen aus Transferleistungen aus.



2.1.3.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen

3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 454,28 EUR aus.

Aufteilung nach Kontenarten

	2018	2019	Veränderung
Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	145.462,55	1.162,29	-144.300,26 ↘
Übrige privatrechtliche Forderungen	-1.323,53	-708,01	615,52 ↗

Auf eine Umbuchung der kreditorischen Debitoren wurde verzichtet und wird erst mit der Erstellung des Jahresabschlusses 2020 vorgenommen.

2.1.4 Liquide Mittel

4. Liquide Mittel

Gemäß § 60 Nr. 32 KomHKVO bestehen Liquide Mittel (flüssige Mittel) aus Bargeld, Guthaben auf laufenden Konten bei Kreditinstituten (Kontokorrent- oder Girokonto), Schecks sowie Geldanlagen aus dem Kassenbestand (Bargeld, Schecks, Briefmarken, etc.).

Die Kassengeschäfte einer Samtgemeinde werden mit den Kassengeschäften der Mitgliedsgemeinden in einem Kassenverbund geführt.

Nach den Empfehlungen der AG Doppik soll die Samtgemeinde die liquiden Mittel der Mitgliedsgemeinden als Forderungen in den Bilanzen der jeweiligen Mitgliedsgemeinden ausweisen. Bei der Samtgemeinde sollen entsprechende Verbindlichkeiten gegenüber den Mitgliedsgemeinden ausgewiesen werden.

Diese Systematik hat in der Kasse der Samtgemeinde Apensen nicht stattgefunden. Anstelle dessen werden die Bestände bei den liquiden Mitteln in den Bilanzen der einzelnen Gemeinden dargestellt. Dieses Vorgehen kann erst ab der Erstellung des Jahresabschlusses 2022 verändert werden.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 203.488,41 EUR aus.



2.2 Bilanz - Passiva

Die PASSIVA setzt sich aus folgenden Vermögensbereichen zusammen:

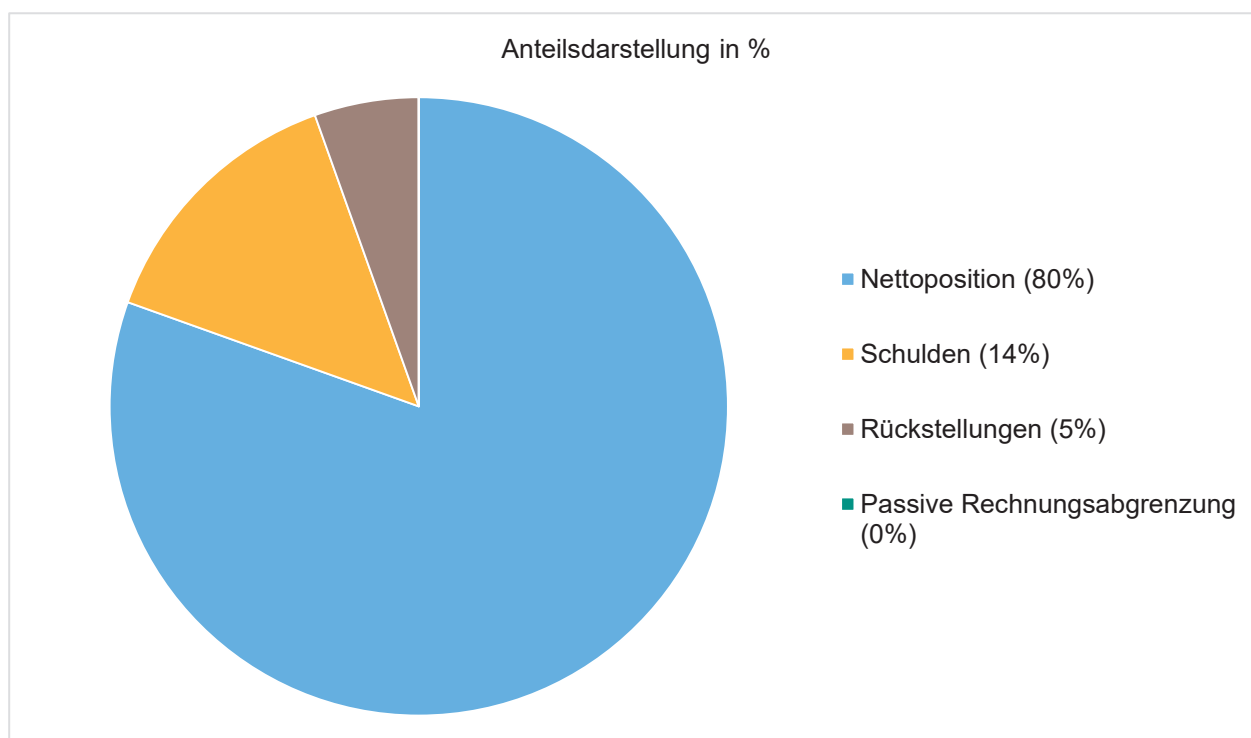
Nettoposition, Schulden, Rückstellungen und Passive Rechnungsabgrenzung.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 16.551.713,85 EUR aus.

Nachfolgend werden die Bereiche näher aufgeführt.

Bilanz Passiva (komprimiert gemäß § 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

	2018	2019	Veränderung
1. - Nettoposition	15.093.338,24	13.319.340,52	-1.773.997,72 ↓
2. - Schulden	4.406.651,95	2.329.711,24	-2.076.940,71 ↓
3. - Rückstellungen	408,62	901.611,80	901.203,18 ↑
4. - Passive Rechnungsabgrenzung	350,09	1.050,29	700,20 ↑
Summe Passiva	19.500.748,90	16.551.713,85	-2.949.035,05 ↓



2.2.1 Nettoposition

1. Nettoposition

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 13.319.340,52 EUR aus.

Die Aufteilung der Nettoposition wird in der nachfolgenden Tabelle dargestellt.



	2018	2019	Veränderung
1.1 Basis-Reinvermögen	3.144.031,14	2.340.026,43	-804.004,71 ↘
1.2 Rücklagen	0,00	4.974.006,11	4.974.006,11 ↗
1.3 Jahresergebnis	4.974.006,11	654.463,71	-4.319.542,40 ↘
1.4 Sonderposten	6.975.300,99	5.350.844,27	-1.624.456,72 ↘

1.1 Basisreinvermögen

Das Basis-Reinvermögen in der Bilanz stellt die Differenz zwischen den Aktivposten der Bilanz sowie den übrigen Passivposten dar und bildet den Wert des mit eigenen Mitteln finanzierten Vermögens ab.

Korrekturen der Eröffnungsbilanz wirken sich auf das Reinvermögen aus.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 2.340.026,43 EUR aus.

Berichtigungen zur ersten Eröffnungsbilanz sind gemäß § 62 Abs. 2 Satz 3 KomHKVO im Anhang zur Bilanz zu erläutern.

Die Berichtigungen resultieren aus unentgeltlichen Abgängen von Vermögensgegenständen von insgesamt 2.578.985,23 €. Des Weiteren wurden die Sonderposten von diesen Vermögensgegenständen in Höhe von insgesamt 1.774.980,52 € in den Abgang gebracht.

1.2 Rücklagen

Gemäß § 123 Abs.1 NKomVG bildet die Kommune eine Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses und eine Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses.

Weitere Rücklagen sind zulässig.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 4.974.006,11 EUR aus.

	2018	2019	Veränderung
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	4.974.006,11	4.974.006,11 ↗
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00 →
1.2.3 Rücklagen aus Investitionszuwendungen und Beiträge für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00 →
1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00	0,00 →
1.2.5 Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00 →

Die Wertänderung resultiert aus der Umbuchung der Jahresergebnisse der Jahre 2010-2018.



1.3 Jahresergebnis

Der Jahresüberschuss stellt den Betrag dar, welcher sich aus dem Saldo des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses ergibt. Fehlbeträge aus Vorjahren sind ebenfalls zu berücksichtigen.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 654.463,71 EUR aus.

	2018	2019	Veränderung
1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	4.974.006,11	654.463,71	-4.319.542,40 ↘

1.4 Sonderposten

Als Sonderposten sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschl. Geld- und Sachspenden), sowie erhobene Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen. Die Sonderposten sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Sie sind den damit bezuschussten Vermögensgegenständen sachgerecht zugeordnet. Die Auflösung bemisst sich entsprechend der Nutzungsdauer des Vermögensgegenstandes.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 5.350.844,27 EUR aus.

	2018	2019	Veränderung
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	5.696.124,76	4.720.428,69	-975.696,07 ↘
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	343.111,97	342.068,73	-1.043,24 →
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	936.064,26	288.346,85	-647.717,41 ↘

Im Rahmen der unentgeltlichen Abgängen von Vermögensgegenständen wurden die korrespondierenden Sonderposten von diesen Vermögensgegenständen in Höhe von insgesamt 1.774.980,52 € in den Abgang gebracht. Zugänge waren im Bereich der Straßenbeleuchtungsanlagen in Höhe von rd. 9T€, KVP Neukloster Straße um Abbensen (OKES) von rd. 185T€ und vier Buswartehäuser von insgesamt rd. 37T€ zu verzeichnen. Die planmäßigen Auflösungen im Jahr 2019 beliefen auf rd. 202T€.

Bei den erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten wird die Kreiszuwendung Stade für den Endausbau der Straßen Kleeweg, Grasweg, Grüner Weg und Beim Butterberge weiter fortgeführt, hier erfolgte der Zugang aus der Position Investitionszuweisungen und -zuschüsse. Der Anfangsbestand in Höhe von rd. 936T€ wurde im Rahmen der Auflösung der Anlage im Bau Gewerbegebiet Neukloster entsprechend umgebucht.

2.2.2 Schulden

2. Schulden

Schulden Zahlungsverpflichtungen der Gemeinde, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO sind Schulden grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 2.329.711,24 EUR aus.



Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich der Laufzeit, sind der gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO der zum Anhang als Anlage beizufügenden Schuldenübersicht zu entnehmen.

Übersicht

	2018	2019	Veränderung
2.1 - Geldschulden / Kredite für Investitionen	4.329.632,39	2.101.806,03	-2.227.826,36 ↓
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.803,66	208.211,31	202.407,65 ↑
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	71.215,90	19.693,90	-51.522,00 ↓
Schulden	4.406.651,95	2.329.711,24	-2.076.940,71 ↓

2.1 Geldschulden

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 2.101.806,03 EUR aus.

Übersicht

	2018	2019	Veränderung
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.329.632,39	2.101.806,03	-2.227.826,36 ↓

2.2 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 208.211,31 EUR aus.

2.3 Sonstige Verbindlichkeiten

Diese Bilanzposition stellt einen Restposten dar, in dem alle sonstigen Verbindlichkeiten gegenüber Dritten auszuweisen sind. Hierrunter fallen:

- durchlaufender Posten (verrechnete MwSt., abzuführende Lohn- und Kirchensteuer, sonstige durchlaufende Posten)
- abzuführende Gewerbesteuer
- empfangene Anzahlungen
- andere sonstige Verbindlichkeiten

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 19.693,90 EUR aus.

Übersicht

	2018	2019	Veränderung
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	51.522,00	0,00	-51.522,00 ↓
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	19.693,90	19.693,90	0,00 →



2.2.3 Rückstellungen

2.3. Rückstellungen

Gemäß § 123 Abs. 2 NKomVG sowie § 45 Abs. 1 KomHKVO sind Rückstellungen für Verpflichtungen zu bilden, die dem Grunde nach zu erwarten, deren Höhe und Fälligkeit aber noch ungewiss sind.

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 901.611,80 EUR aus.

Übersicht

	2018	2019	Veränderung
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	306,00	901.506,00	901.200,00 ↗
3.8 - Andere Rückstellungen	102,62	105,80	3,18 ↗
3 - Summe Rückstellungen	408,62	901.611,80	901.203,18 ↗

Zusätzliche Angaben sind gemäß § 57 Abs. 4 der Rückstellungsübersicht als Anlage zum Anhang zu entnehmen.

2.2.4 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Es handelt sich um eine Abgrenzung der Sache und der Zeit nach. Bei den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) handelt es sich um Einnahmen vor dem Abschlussstichtag, die als Ertrag für einen Zeitraum nach dem Bilanzstichtag gebucht werden müssen (§ 51 Abs.3 KomHKVO).

Im Berichtsjahr 2019 weist die Bilanzposition 1.050,29 EUR aus.

2.3 Bilanz - weitere Darstellung

B. Darstellung unter der Bilanz (§ 55 Abs. 4 KomHKVO)

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:	insbesondere
Haushaltsreste	745.100,00
Bürgschaften	0,00
Gewährleistungsverträge	0,00
in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00
über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge	0,00



3 Erläuterungen zur Ergebnis- und Finanzrechnung

Nachstehend werden gemäß § 55 Abs. 1 Satz 2 KomHKVO die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zur Ergebnis- und Finanzrechnung erläutert.

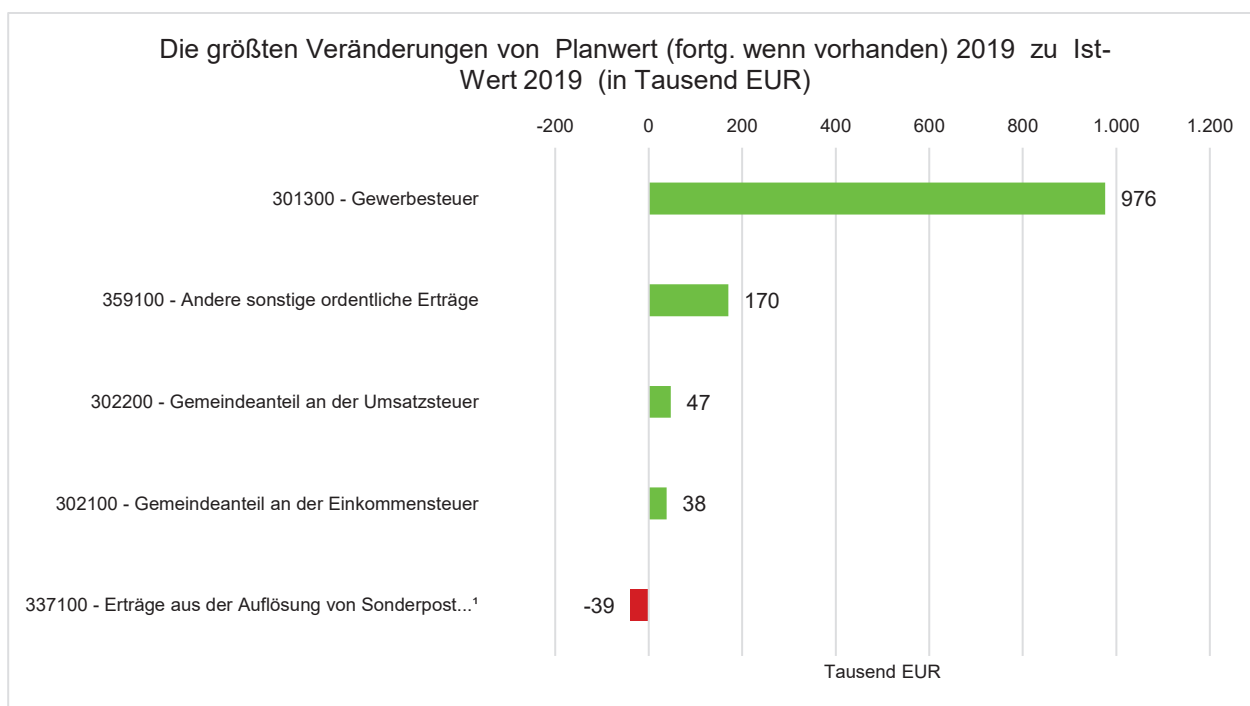
Weitere Darstellungen und Bewertungen ergeben sich aus dem Rechenschaftsbericht gemäß § 57 Abs. 1 KomHKVO.

3.1 Übersicht Ergebnisrechnung (nach KomHKVO)

	Erg. 2018	Plan 2019	Erg. 2019	Abw. zu Plan 2019	Abw. zu Ergebnis 2018
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	5.863.635,40	5.700.800	6.748.777,38	1.047.977	885.141,98
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.750,00	--	--	--	-29.750,00
3. - Auflösungserträge aus Sonderposten	287.047,40	280.500	213.868,67	-66.631	-73.178,73
5. - öffentlich-rechtliche Entgelte	3.650,55	1.500	3.613,30	2.113	-37,25
6. - privatrechtliche Entgelte	370.212,53	247.900	256.056,07	8.156	-114.156,46
7. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	939,33	0	24.035,23	24.035	23.095,90
8. - Zinsen und ähnliche Finanzerträge	7.558,88	2.700	2.074,88	-625	-5.484,00
11. - sonstige ordentliche Erträge	498.053,91	323.000	502.156,61	179.157	4.102,70
12. - Summe ordentliche Erträge	7.060.848,00	6.556.400	7.750.582,14	1.194.182 	689.734,14
13. - Personalaufwendungen	54.677,34	60.700	58.716,66	-1.983	4.039,32
15. - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	483.135,91	412.800	326.613,56	-86.186	-156.522,35
16. - Abschreibungen	492.607,08	476.200	460.506,72	-15.693	-32.100,36
17. - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	69.103,24	94.000	62.358,66	-31.641	-6.744,58
18. - Transferaufwendungen	5.109.518,06	5.209.300	6.153.122,95	943.823	1.043.604,89
19. - sonstige ordentliche Aufwendungen	261.068,38	152.800	127.473,66	-25.326	-133.594,72
20. - Summe ordentliche Aufwendungen	6.470.110,01	6.405.800	7.188.792,21	782.992 	718.682,20
21. - Ordentliches Ergebnis	590.737,99	150.600	561.789,93	411.190 	-28.948,06
22. - Außerordentliche Erträge	--	0	115.462,98	115.463	115.462,98
23. - Außerordentliche Aufwendungen	--	0	22.789,20	22.789	22.789,20
24. - Außerordentliches Ergebnis	--	0	92.673,78	92.674 	92.673,78
25. - Jahresergebnis	590.737,99	150.600	654.463,71	503.864 	63.725,72
26. - Summe der Jahresfehlbeträge aus Vorjahren gem. §2 Abs. 6 KomHKVO	4.383.268,12	0	0,00	0	-4.383.268,12
Ergebnis unter Berücksichtigung interner Leistungsbeziehungen	590.737,99	150.600	654.463,71	503.864 	63.725,72



Ertragskonten mit Abweichungen:



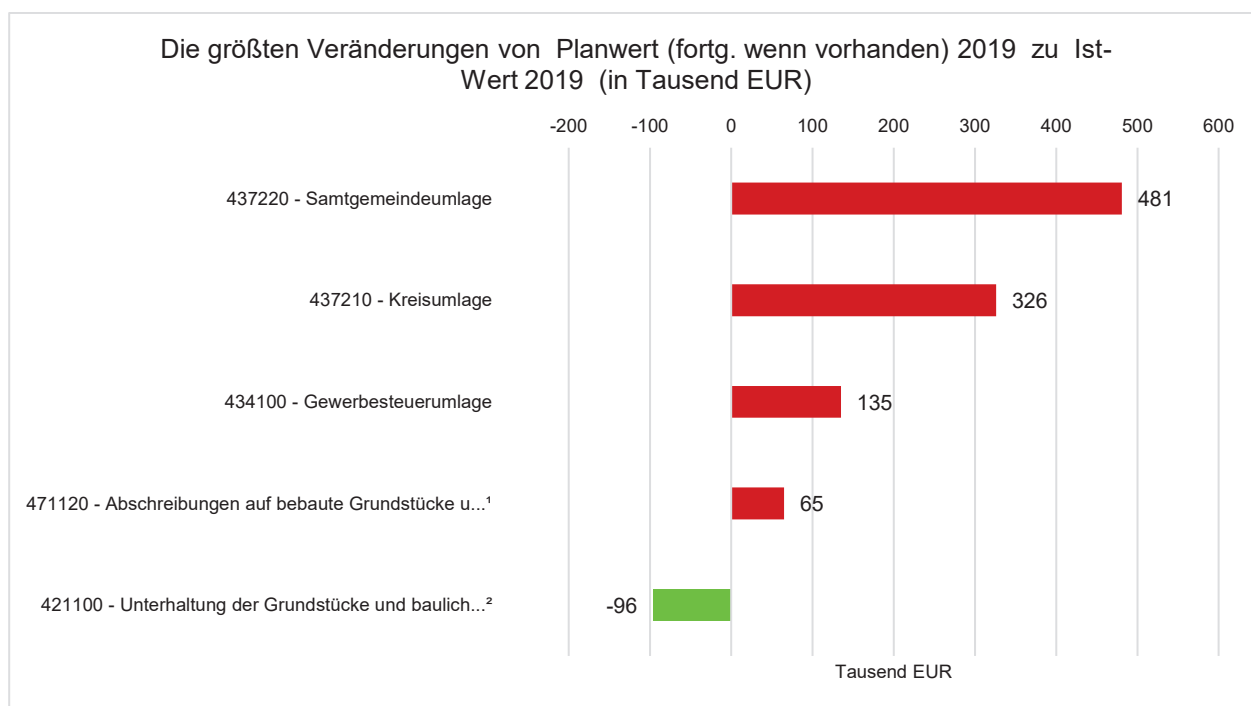
337100 - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte¹

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Bei der Gewerbesteuer sind in 2019 deutliche Mehrerträge von rd. 976.000 € zu verzeichnen, welche in der Höhe nicht vorhersehbar waren. Auch die Mehrerträge beim Gemeindeanteil an Umsatz- und Einkommenssteuer waren in der Höhe nicht eingeplant. Unter sonstige ordentliche Erträge ist es aufgrund von Einzahlungen durch die Kreissparkasse für den B-Plan Nr. 8 (Neukloster Straße/Beim Butterberge) von rd. 363.500 € zu Mehrerträgen gekommen. Geplant waren hier lediglich 194.000 €. Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten fielen geringer aus als geplant. Dies ist vermutlich auf eine nicht aktuelle Anlagenbuchhaltung zurück zu führen, so dass die Höhe nicht genau planbar war.



Aufwandskonten mit Abweichungen:



471120 - Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken¹

421100 - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen²

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Aufgrund der Mehrerträge bei der Gewerbesteuer sind auch die Aufwendungen für die Gewerbesteuerumlage um rd. 135.000 € höher ausgefallen als geplant (Plan: 360.000 €). Die Kreis- und Samtgemeindeumlage fielen um 326.000 € bzw. 481.000 € höher als geplant aus. Auch bei den Abschreibungen auf bebaute Grundstücke kam es zu Mehraufwendungen von rd. 65.000 € was vermutlich auf eine nicht aktuelle Anlagenbuchhaltung zur Haushaltsplanung zurück zu führen ist. Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen kam es zu Minderaufwendungen von rd. 96.000 €. Die Hauptursache liegt darin, dass die Sanierung des Grabens nördlich der Ortskernentlastungsstraße mit 60.000 € eingeplant war und nicht umgesetzt worden ist. Hinzu kommt, dass im Produkt 42-541 „Gemeindestraßen“ ein Ansatz von 80.000 € vorgesehen war, jedoch lediglich rd. 59.000 € benötigt wurden.

Art und Höhe der wesentlichen außerordentlichen Erträge und Aufwendungen gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 3 KomHKVO

außerordentliche Erträge

Im Berichtsjahr 2019 betragen die außerordentlichen Erträge 115.462,98 EUR. Die wesentlichen Sachverhalte sind:

Auflösung von Sonderposten	1.827,34 €
Korrektur Bestand Infrastrukturvermögen	24.020,18 €
Grundstücksverkäufe	89.615,46 €



außerordentliche Aufwendungen

Im Berichtsjahr 2019 betragen die außerordentlichen Aufwendungen 22.789,20 EUR. Die wesentlichen Sachverhalte sind:

Auflösung AiB	7.931,69 €
Abgang/Abriss von Vermögensgegenständen	3.448,74 €
Korrektur Bestand Infrastrukturvermögen	11.408,77 €

3.2 Übersicht Finanzrechnung (nach KomHKVO)

	Erg. 2018	Plan 2019	Erg. 2019	Abw. zu Plan 2019	Abw. zu Ergebnis 2018
1. - Steuern und ähnliche Abgaben	5.885.847,23	5.700.800	6.717.355,11	1.016.555 ↗	831.507,88 ↗
2. - Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.750,00	--	--	--	-29.750,00 ↘
4. - öffentlich-rechtliche Entgelte	3.650,55	1.500	2.160,00	660 ↗	-1.490,55 ↘
5. - privatrechtliche Entgelte	370.071,44	247.900	256.887,35	8.987 ↗	-113.184,09 ↘
6. - Kostenerstattungen und Kostenumlagen	939,33	0	24.035,23	24.035 ↗	23.095,90 ↗
7. - Zinsen und ähnliche Einzahlungen	7.795,88	2.700	1.962,88	-737 ↘	-5.833,00 ↘
8. - sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	498.053,91	323.000	501.541,09	178.541 ↗	3.487,18 ↗
9. - Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.796.108,34	6.275.900	7.503.941,66	1.228.042 ↗	707.833,32 ↗
10. - Personalauszahlungen	54.717,18	60.700	58.065,51	-2.634 ↘	3.348,33 ↘
12. - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für den Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	480.846,54	412.800	328.628,29	-84.172 ↘	-152.218,25 ↘
13. - Zinsen und ähnliche Auszahlungen	69.103,24	94.000	62.358,66	-31.641 ↘	-6.744,58 ↘
14. - Transferauszahlungen	5.417.432,06	5.209.300	5.303.444,95	94.145 ↗	-113.987,11 ↗
15. - sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	260.887,86	152.800	124.732,78	-28.067 ↘	-136.155,08 ↘
16. - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	6.282.986,88	5.929.600	5.877.230,19	-52.370 ↗	-405.756,69 ↘
17. - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Summe der Einzahlungen abzüglich Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	513.121,46	346.300	1.626.711,47	1.280.411 ↗	1.113.590,01 ↗
18. - Zuwendungen für Investitionstätigkeit	4.000,00	744.000	31.172,81	-712.827 ↘	27.172,81 ↗
19. - Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	936.064,26	0	297.271,06	297.271 ↗	-638.793,20 ↘
20. - Veräußerung von Sachvermögen	19.693,90	4.024.200	478.405,12	-3.545.795 ↘	458.711,22 ↗
23. - Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	959.758,16	4.768.200	806.848,99	-3.961.351 ↘	-152.909,17 ↘
24. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	70.166,50	0	9.903,63	9.904 ↗	-60.262,87 ↘
25. - Baumaßnahmen	2.245.492,97	170.000	1.005.783,58	835.784 ↗	-1.239.709,39 ↘
26. - Erwerb von beweglichem Sachvermögen	28.601,90	2.500	2.281,10	-219 ↘	-26.320,80 ↘
30. - Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.344.261,37	172.500	1.017.968,31	845.468 ↗	-1.326.293,06 ↘
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-1.384.503,21	4.595.700	-211.119,32	-4.806.819 ↘	1.173.383,89 ↗
32. - Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-871.381,75	4.942.000	1.415.592,15	-3.526.408 ↘	2.286.973,90 ↗

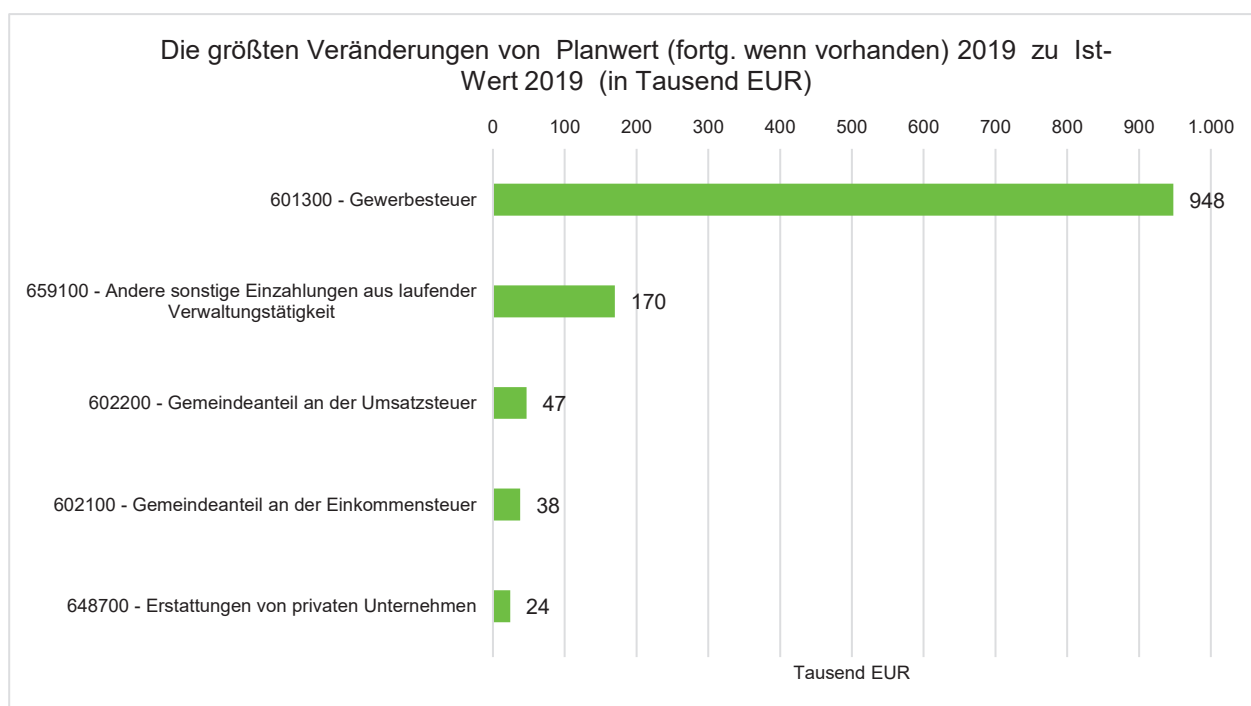


	Erg. 2018	Plan 2019	Erg. 2019	Abw. zu Plan 2019	Abw. zu Ergebnis 2018
33. - Einzahlungen; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	2.000.000,00	0	0,00	0 →	-2.000.000,00 ↘
34. - Auszahlungen; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	183.473,38	3.260.000	2.227.826,36	-1.032.174 ↘	2.044.352,98 ↗
35. - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.816.526,62	-3.260.000	-2.227.826,36	1.032.174 ↗	-4.044.352,98 ↘
36. - Finanzmittelveränderung	945.144,87	1.682.000	-812.234,21	-2.494.234 ↘	-1.757.379,08 ↘
39a. - Änderung des Bestands an Zahlungsmitteln	945.144,87	1.682.000	-812.234,21	-2.494.234 ↘	-1.757.379,08 ↘

Einzahlungskonten mit Abweichungen:

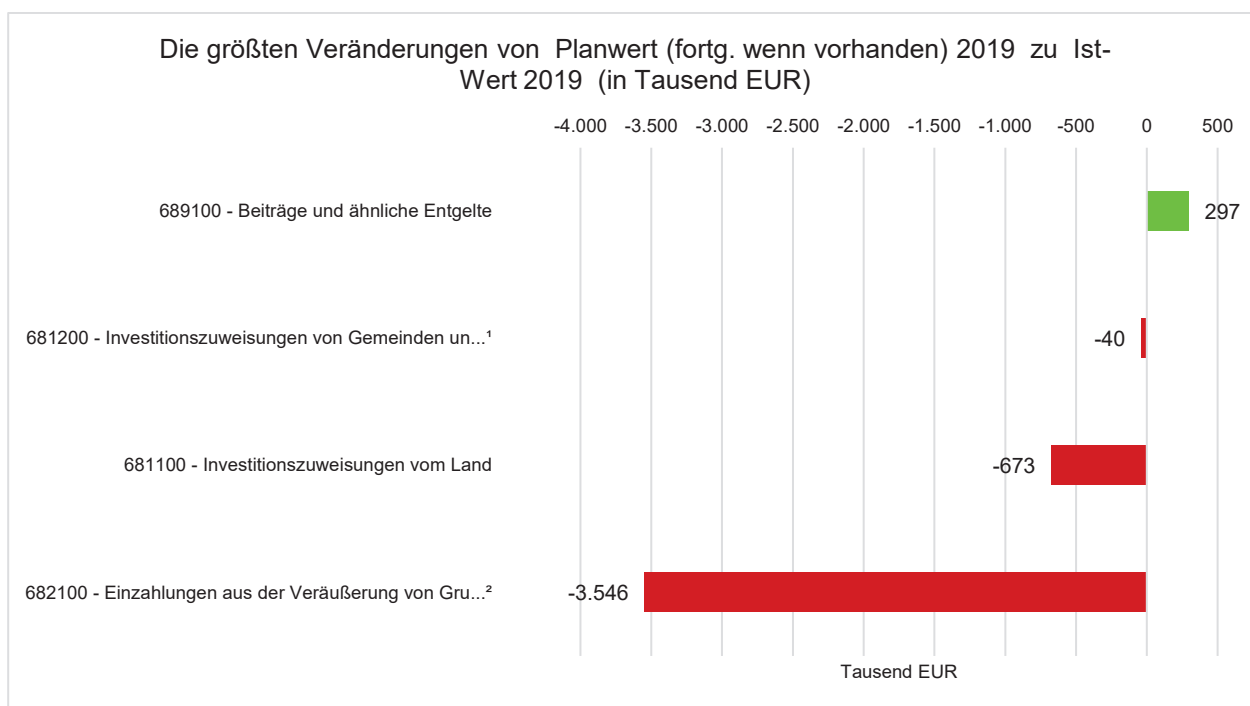
- aus laufender Verwaltungstätigkeit

Die Hinweise zu den Konten der Finanzrechnung entsprechen weitgehend denen der Ergebnisrechnung, insofern wird hier auf eine Wiederholung verzichtet.





- für Investitionstätigkeit



681200 - Investitionszuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden¹

682100 - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen²

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

Beim Produkt 40-111-12 „Grundstücks- und Gebäudemanagement“ waren rd. 3,6 Mio. € an Einzahlungen aus dem Verkauf von Grundstücken eingeplant. Dies konnte in 2019 in der Höhe nicht umgesetzt werden, so dass es hier zu Mindereinzahlungen von rd. 3.546.000 € gekommen ist.

Die Investitionszuweisungen vom Land fielen ebenfalls deutlich geringer aus als geplant. Hier kam es bei der Investitionszuweisung für den Umbau der Bushaltestellen mit rd. 31.000 € (Plan: 120.000 €), Zuwendung nach ZILE für das Sportzentrum „Am Soltacker“ mit 0 € (Plan: 500.000 €) und Zuwendung für den Breitbandausbaus mit 0 € (Plan: 84.000 €) zu deutlichen Mindereinzahlungen.

Hinsichtlich des Ausbaus der barrierefreien Bushaltestellen kam es auch nicht zum Fördereingang durch die Samtgemeinde Apensen, womit die Differenz von 40.000 € gegenüber der Planung erklärt wird.

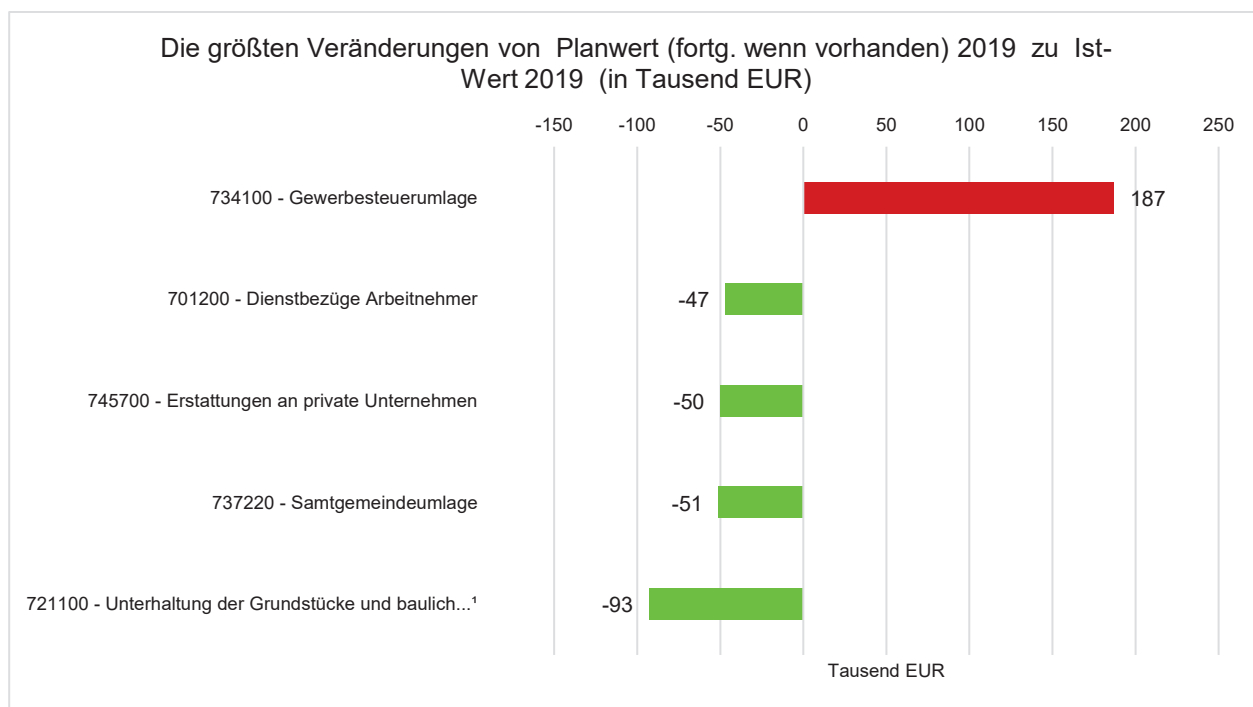
Aus dem Verkauf von Grundstücken, konnten jedoch rd. 297.000 € an Erschließungsbeiträgen vereinbart werden, welche bei der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt wurden.



Auszahlungskonten mit Abweichungen:

- aus laufender Verwaltungstätigkeit

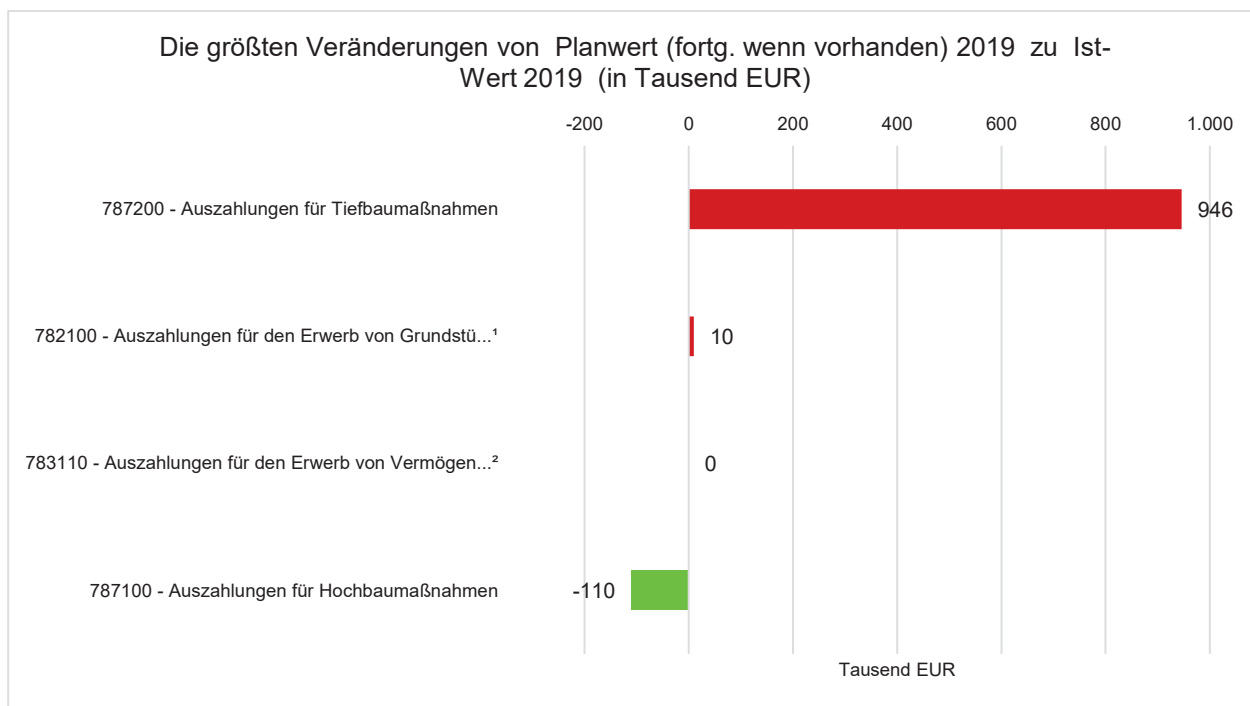
Die Hinweise zu den Konten der Finanzrechnung entsprechen weitgehend denen der Ergebnisrechnung, insofern wird hier auf eine Wiederholung verzichtet.



721100 - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen¹



- für Investitionstätigkeit



782100 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden¹

783110 - Auszahlungen für den Erwerb von Vermögensgegenständen über 1.000 Euro und Sachgesamtheiten²

Die dargestellten Abweichungen werden wie folgt erläutert:

In 2019 wurde der Ausbau des Gewerbegebiets vorangetrieben, wofür Mittel in den Vorjahren eingeplant und mittels Haushaltsrest übertragen wurden. Die entstandenen Auszahlungen waren dadurch in 2019 nicht eingeplant und stellen sich nunmehr als hohe Differenz zur Planung (+946.000 €) dar.

Die aufgezeigte Differenz von rd. 10.000 € an Mehrauszahlungen für den Erwerb von Grundstücken erklärt sich durch einen Tausch von Grundstücken im neuen Gewerbegebiet welches aufgrund Ratsbeschluss vom 04.04.2019 umgesetzt wurde, jedoch nicht eingeplant war.

Für den Ausbau barrierefreier Bushaltestellen wurden im Haushalt 2019 160.000 € eingeplant, wovon lediglich rd. 40.000 € auszahlungswirksam umgesetzt wurden, so dass es hier zu der dargestellten Differenz von -110.000 € kam.



4 Weitere Angaben gemäß § 56 Abs. 2 KomHKVO

Gemäß § 56 Abs. 2 Nr. 4 bis 7 KomHKVO sind zusätzliche Angaben im Anhang vorzunehmen. Im Folgenden werden diese angegeben und erläutert:

§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO - Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte:

In diesem Berichtsjahr wurden keine Zinsen einbezogen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 5 - Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgrifforderungen gegenüberstehen:

Haftungsverhältnisse sind Eventualverbindlichkeiten, die nicht innerhalb der Bilanz ausgewiesen werden, die jedoch im Anhang erläutert werden müssen. Hierbei handelt es sich um Risiken, mit deren Eintritt nicht gerechnet wird und die deshalb nicht in Form von Rückstellungen oder Verbindlichkeiten ihren Niederschlag innerhalb der Bilanz gefunden haben. Hierzu gehören insbesondere Verbindlichkeiten aus der Begebung und Übertragung von Wechseln, aus Bürgschaften, Wechsel- und Scheckbürgschaften und aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

Für das Berichtsjahr 2019 bestehen keine Haftungsverhältnisse für die Gemeinde Apensen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 6 - Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können:

Sofern künftige erhebliche finanzielle Verpflichtungen erkennbar sind, ist an dieser Stelle Auskunft zu geben. Dabei handelt es sich um Verpflichtungen, die noch nicht bilanzierungsfähig sind, jedoch zukünftig eine finanzielle Belastung für die Gemeinde Apensen darstellen können.

Für das Berichtsjahr 2019 sind keine Verpflichtungen festzustellen.

§ 56 Abs. 2 Nr. 7 - noch nicht abgedeckte Fehlbeträge, getrennt nach den einzelnen Jahren:

Es liegen keine Fehlbeträge vor.

Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen:

Die unentgeltliche Veräußerung ist nach § 125 Abs. 3 NKomVG ist zu begründen.

Im Einzelnen sind dies:

Veräußerungsgegenstand	Begründung
Leitungsgebundenheiten	Übertragung der Schmutzwasserkanalisation an die Stadtentwässerung Buxtehude
Kreisverkehrpunkt	Übertragung ans Land

weitere Erläuterungen:

Rechtsgeschäfte, die keiner Genehmigung bedürfen, sind nach § 121 Abs. 4 Satz 2 NKomVG zu erläutern:

- Rechtsgeschäfte zur Förderung des Städte- und Wohnungsbaus oder
- Rechtsgeschäfte, die für den Haushalt keine besondere Belastung bedeuten.



Im Berichtsjahr 2019 gibt es keinen Erläuterungsbedarf.

5 Vollständigkeitserklärung

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 128 NKomVG wurden vorgenommen.

6 Ort, Datum, Unterschrift des Berechtigten

Apensen, zum 22.10.2024

Gemeindedirektorin

7 Anlagen zum Anhang

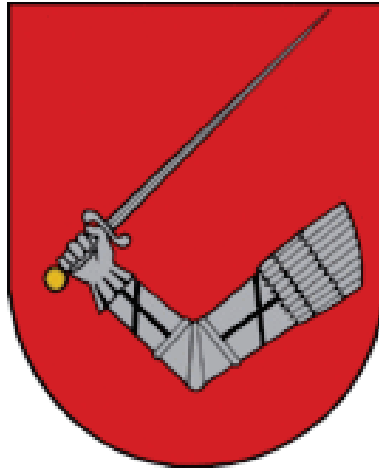
Dem Anhang werden gemäß § 128 Abs. 3 NKomVG beigefügt:

- Rechenschaftsbericht
- Anlagenübersicht
- Schuldenübersicht
- Rückstellungsübersicht
- Forderungsübersicht
- Übersicht über die in das folgende Jahr 2020 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

Gemeinde Apensen

Rechenschaftsbericht

2019





Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis.....	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	2
2.1.1 Ergebnislage	2
2.1.2 Ertragslage.....	5
2.1.3 Aufwandslage	10
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	15
2.2.1 Allgemeine Entwicklung.....	15
2.2.2 Investitionstätigkeit	16
3 Vermögens- und Schuldenlage.....	18
4 Prognosebericht - Risiken und Chancen	21
4.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	21
4.2 Entwicklung der Verschuldung	23
4.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	26
4.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt	28



1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Nach § 128 Absatz 3 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetzes (NKomVG) ist dem Anhang des Jahresabschlusses ein Rechenschaftsbericht beizufügen.

Im Rechenschaftsbericht sind gem. § 57 der Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung - KomHKVO -, den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend, der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Kommune darzustellen. Dabei wird eine Bewertung der Jahresabschlussrechnungen vorgenommen. Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung darstellen.

2 Jahresergebnis

Für die Beurteilung der kommunalen Haushalte wird nach dem Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz vorrangig auf die Erträge und Aufwendungen abgestellt, die den Maßstab für den Haushaltsausgleich darstellen. Gemäß § 110 Abs. 4 NKomVG muss der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein. Er ist ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge mindestens dem Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge dem Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen entspricht.

Ein positives Jahresergebnis erhöht die Nettoposition in der Bilanz, ein negatives Jahresergebnis belastet die Nettoposition. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. eine Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2019 schließt in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis in Höhe von 654.463,71 EUR ab.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (ordentliches Ergebnis)
+ Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (außerordentliches Ergebnis)
≡ Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede – insbesondere auf kommunaler Ebene – gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden



Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts die Anforderung, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Ergebnis im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
ordentliche Erträge	7.060.848,00	6.556.400,00	7.750.582,14	1.194.182,14 ↗	18,21 ↗
ordentliche Aufwendungen	6.470.110,01	6.405.800,00	7.188.792,21	782.992,21 ↗	12,22 ↗
Ordentliches Ergebnis	590.737,99	150.600,00	561.789,93	411.189,93 ↗	273,03 ↗
Außerordentliche Erträge	--	0,00	115.462,98	115.462,98 ↗	-- ↗
Außerordentliche Aufwendungen	--	0,00	22.789,20	22.789,20 ↗	-- ↗
Außerordentliches Ergebnis	--	0,00	92.673,78	92.673,78 ↗	-- ↗
Jahresergebnis	590.737,99	150.600,00	654.463,71	503.863,71 ↗	334,57 ↗

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis beträgt 654.463,71 Euro. Die Veränderung zum Vorjahresergebnis beträgt 63.725,72 Euro. Gegenüber dem geplanten Ergebnis in Höhe von 150.600 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 503.863,71 Euro.

Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der ordentlichen Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Das außerordentliche Ergebnis ist hier nicht enthalten. Langfristig gesehen ist ein positives ordentliches Ergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das ordentliche Ergebnis schließt in Höhe von 561.789,93 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung -28.948,06 Euro. Gegenüber dem geplanten ordentlichen Ergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 411.189,93 Euro.

Außerordentliches Ergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 92.673,78 Euro



in das Jahresergebnis ein.

Gegenüber dem Plan von 0 Euro ergibt sich eine Abweichung von 92.673,78 Euro. Im Vergleich zum Vorjahresergebnis beträgt die Abweichung 92.673,78 Euro.

Über- und Außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

Für das Haushaltsjahr 2019 wurde eine Budgetierung auf Teilhaushaltsebene festgelegt, was zur Folge hat, dass die Aufwendungen im Ergebnishaushalt innerhalb eines Teilhaushaltes im Sinne des § 19 Abs. 1 KomHKVO gegenseitig deckungsfähig sind. Über- oder außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen entstehen erst, wenn das Gesamtbudget überschritten worden ist.

Budget	Ansatz	Aufwand	Überschreitung
1	273.000,00 €	295.385,14 €	22.385,14 €
2	5.228.000,00 €	6.148.146,66 €	920.146,66 €
3	- €	- €	- €
4	904.800,00 €	768.049,61 €	- €

In den Teilhaushalten 1 und 2 sind überplanmäßige Aufwendungen und auch Auszahlungen entstanden.

Im Budget 1 sind in den Teilbudgets 11-111-5 (Personalangelegenheiten) und 11-111-6 (Zentrale Dienste) jeweils bei den Personalaufwendungen überplanmäßige Aufwendungen (3.975,22 € bzw. 46.267,64 €) entstanden. Daraus ergeben sich bei diesen Teilbudgets auch überplanmäßige Auszahlungen von 3.658,68 € bzw. 46.451,63 €. Die Begründung der überplanmäßigen Aufwendungen kann nicht mehr nachvollzogen werden.

Eine Beschlussfassung/Genehmigung über diese überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen muss mit dem Beschluss des Jahresabschlusses nachgeholt werden.

Im Budget 2 sind überplanmäßigen Aufwendungen im Teilbudget 20-611 (Steuern und allg. Zuweisungen) entstanden. Diese begründen sich auf nicht vorhersehbare Bildung von Rückstellungen für die Kreisumlage 2020 (369.700 €), für die Samtgemeindeumlage (531.500 €) sowie die angefallene Gewerbesteuerumlage in Höhe von insgesamt 495.390 € (Plan: 360.000). Letztere ist auch zahlungswirksam, wodurch die überplanmäßigen Auszahlungen von 90.297,00 €) entstanden sind.

Eine Beschlussfassung/Genehmigung über diese überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen muss mit dem Beschluss des Jahresabschlusses nachgeholt werden.

Nettoposition, Rücklagen und Sonderposten

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf die Nettoposition der Bilanz, insbesondere auf den Teil der Rücklagen. Bei negativen Jahresergebnissen kommt es zu Entnahmen aus Rücklagen, bei positiven Jahresergebnissen zu Einstellungen in Rücklagen.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung der Nettoposition und insbesondere der Rücklagen im Zeitverlauf dargestellt.

Rücklagenentwicklung



	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
1. - Nettoposition	11.790.536	12.680.165	13.393.561	15.093.338	13.319.341
1.1 - Basis-Reinvermögen	3.143.510	3.143.510	3.144.031	3.144.031	2.340.026
1.1.1 - Reinvermögen	3.143.510	3.143.510	3.144.031	3.144.031	2.340.026
1.1.2 - Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0	0	0	0	0
1.2 - Rücklagen	0	0	0	0	4.974.006
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0	0	0	0	4.974.006
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0	0	0	0	0
1.2.3 - Rücklagen aus Investitionszuwendungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände	0	0	0	0	0
1.2.4 - Zweckgebundene Rücklagen	0	0	0	0	0
1.2.5 - Sonstige Rücklagen	0	0	0	0	0
1.3 - Jahresergebnis	2.623.769	3.716.429	4.383.268	4.974.006	654.464
1.3.2 - Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag	2.623.769	3.716.429	4.383.268	4.974.006	654.464
1.4 - Sonderposten	6.023.256	5.820.226	5.866.262	6.975.301	5.350.844

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

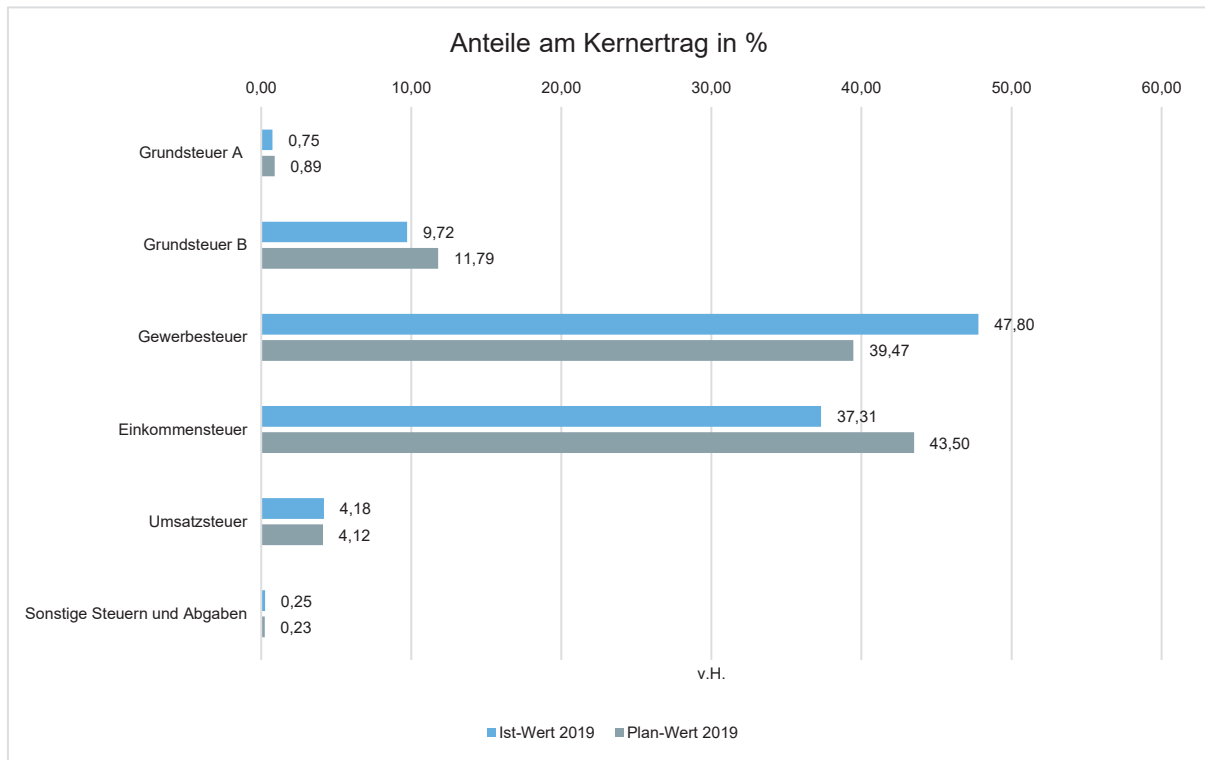
In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Anteile der einzelnen Steuerarten bzw. Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse, auch im Vergleich zum Planansatz.



Rechenschaftsbericht Apensen



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten zu den Planwerten.

Ertragsarten im Überblick

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Steuern und ähnliche Abgaben	5.863.635,40	5.700.800,00	6.748.777,38	1.047.977,38 ↗	18,38 ↗
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.750,00	--	--	--	--
Auflösungserträge aus Sonderposten	287.047,40	280.500,00	213.868,67	-66.631,33 ↘	-23,75 ↘
öffentlich-rechtliche Entgelte	3.650,55	1.500,00	3.613,30	2.113,30 ↗	140,89 ↗
privatrechtliche Entgelte	370.212,53	247.900,00	256.056,07	8.156,07 ↗	3,29 ↗
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	939,33	0,00	24.035,23	24.035,23 ↗	-- ↗
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	7.558,88	2.700,00	2.074,88	-625,12 ↘	-23,15 ↘
sonstige ordentliche Erträge	498.053,91	323.000,00	502.156,61	179.156,61 ↗	55,47 ↗



Rechenschaftsbericht Apensen

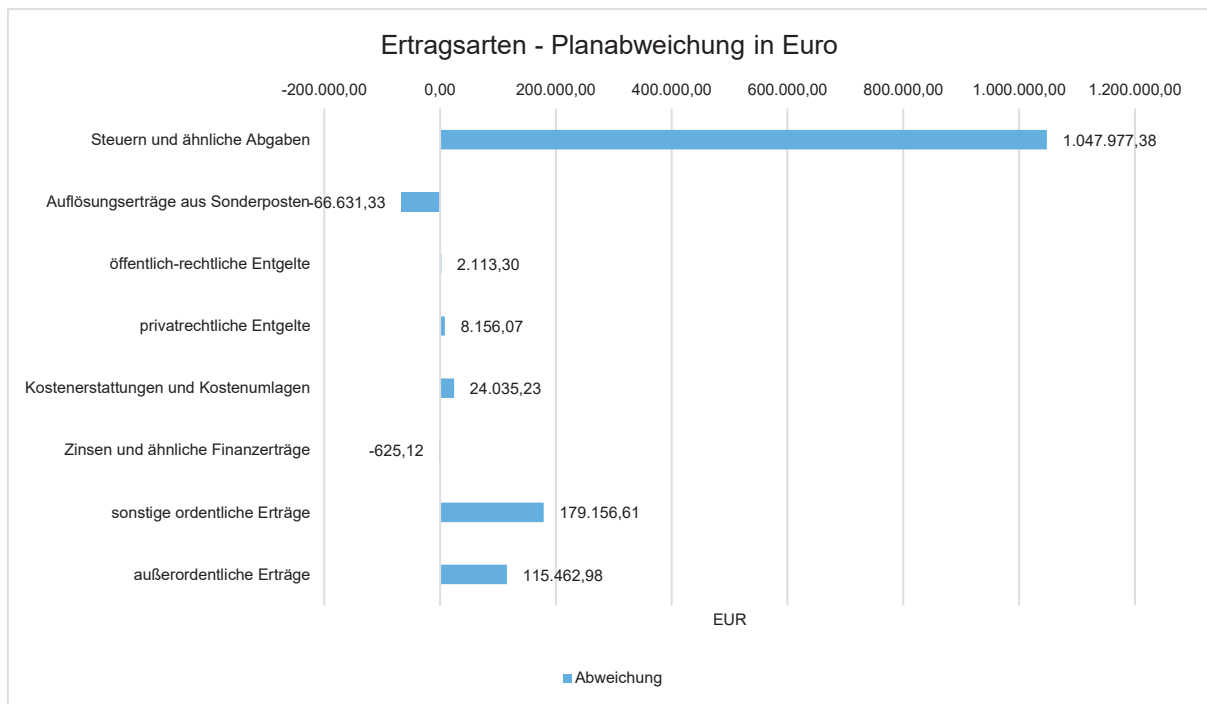
	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
Ordentliche Erträge	7.060.848,00	6.556.400,00	7.750.582,14	1.194.182,14 ↗	18,21 ↗
außerordentliche Erträge	--	0,00	115.462,98	115.462,98 ↗	-- ↗
Summe der Erträge	7.060.848,00	6.556.400,00	7.866.045,12	1.309.645,12 ↗	19,98 ↗

Die Summe der Erträge weichen um 805.197,12 Euro vom Vorjahresergebnis und um 1.309.645,12 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahresergebnis in Höhe von 689.734,14 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 1.194.182,14 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird in der folgenden Grafik dargestellt:





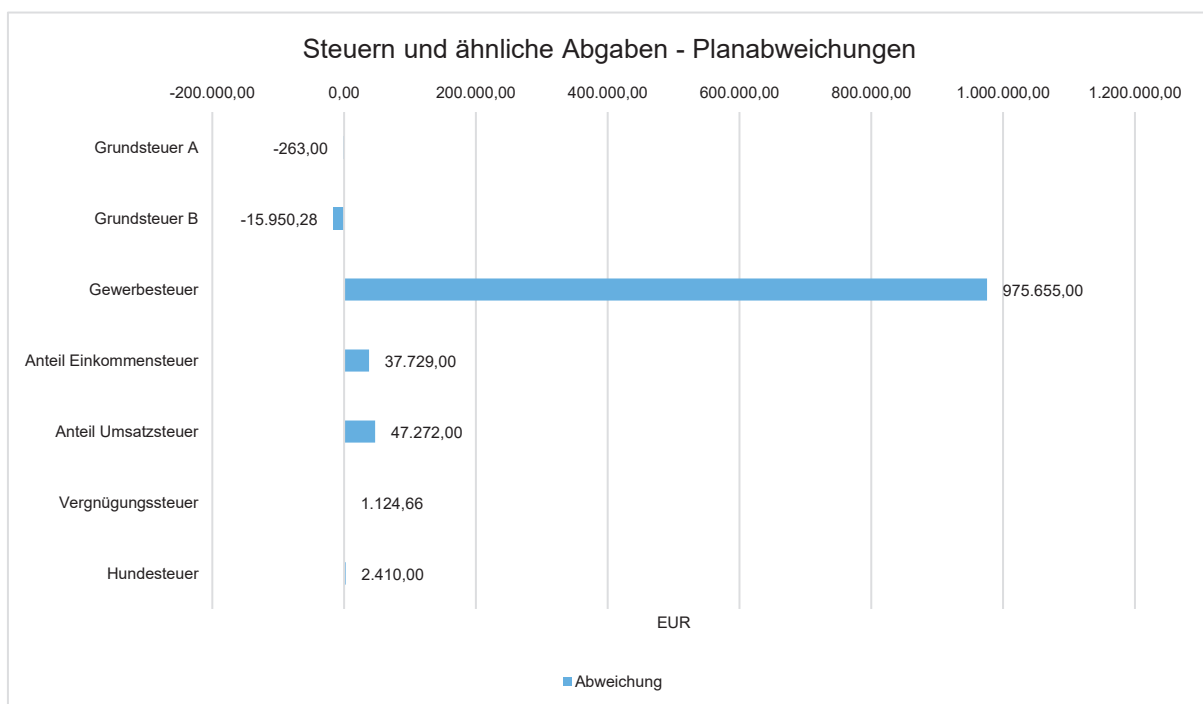
Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung nach einzelnen Steuerarten erkennbar:

Steuern und ähnliche Abgaben

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
Grundsteuer A	50.839,50	50.800,00	50.537,00	-263,00 →	-0,52 →
Grundsteuer B	664.449,36	672.000,00	656.049,72	-15.950,28 ↘	-2,37 ↘
Gewerbesteuer	2.479.954,00	2.250.000,00	3.225.655,00	975.655,00 ↗	43,36 ↗
Anteil Einkommensteuer	2.399.226,00	2.480.000,00	2.517.729,00	37.729,00 ↗	1,52 ↗
Anteil Umsatzsteuer	254.890,00	235.000,00	282.272,00	47.272,00 ↗	20,12 ↗
Vergnügungssteuer	151,54	0,00	1.124,66	1.124,66 ↗	-- ↗
Hundesteuer	14.125,00	13.000,00	15.410,00	2.410,00 ↗	18,54 ↗
Summe der Steuern und steuerähnlichen Erträgen	5.863.635,40	5.700.800,00	6.748.777,38	1.047.977,38 ↗	18,38 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:





Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um -29.750 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt 0 Euro.

Die Entwicklung im Einzelnen inklusive Abweichung Plan/Ist ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

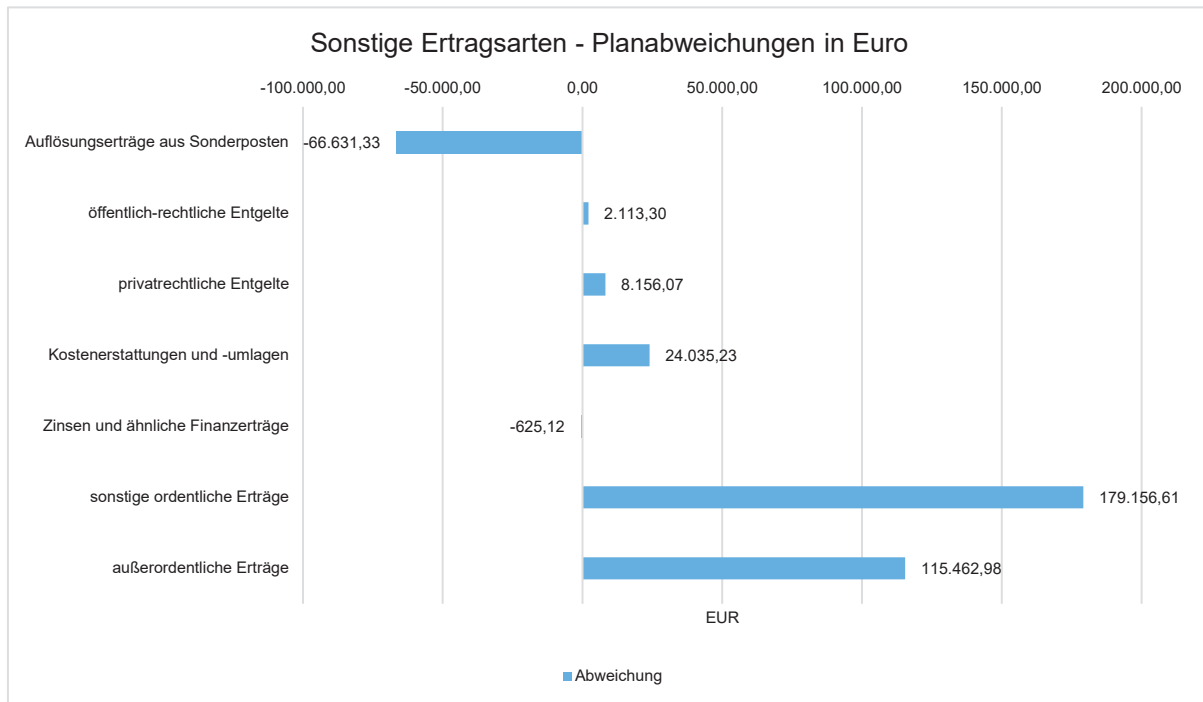
Sonstige Ertragsarten

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
Auflösungserträge aus Sonderposten	287.047,40	280.500,00	213.868,67	-66.631,33 ↓	-23,75 ↓
öffentlich-rechtliche Entgelte	3.650,55	1.500,00	3.613,30	2.113,30 ↑	140,89 ↑
privatrechtliche Entgelte	370.212,53	247.900,00	256.056,07	8.156,07 ↑	3,29 ↑
Kostenerstattungen und -umlagen	939,33	0,00	24.035,23	24.035,23 ↑	-- ↑
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	7.558,88	2.700,00	2.074,88	-625,12 ↓	-23,15 ↓
sonstige ordentliche Erträge	498.053,91	323.000,00	502.156,61	179.156,61 ↑	55,47 ↑
außerordentliche Erträge	--	0,00	115.462,98	115.462,98 ↑	-- ↑
Summe der sonstigen Erträge	1.167.462,60	855.600,00	1.117.267,74	261.667,74 ↑	30,58 ↑

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



Rechenschaftsbericht Apensen



2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

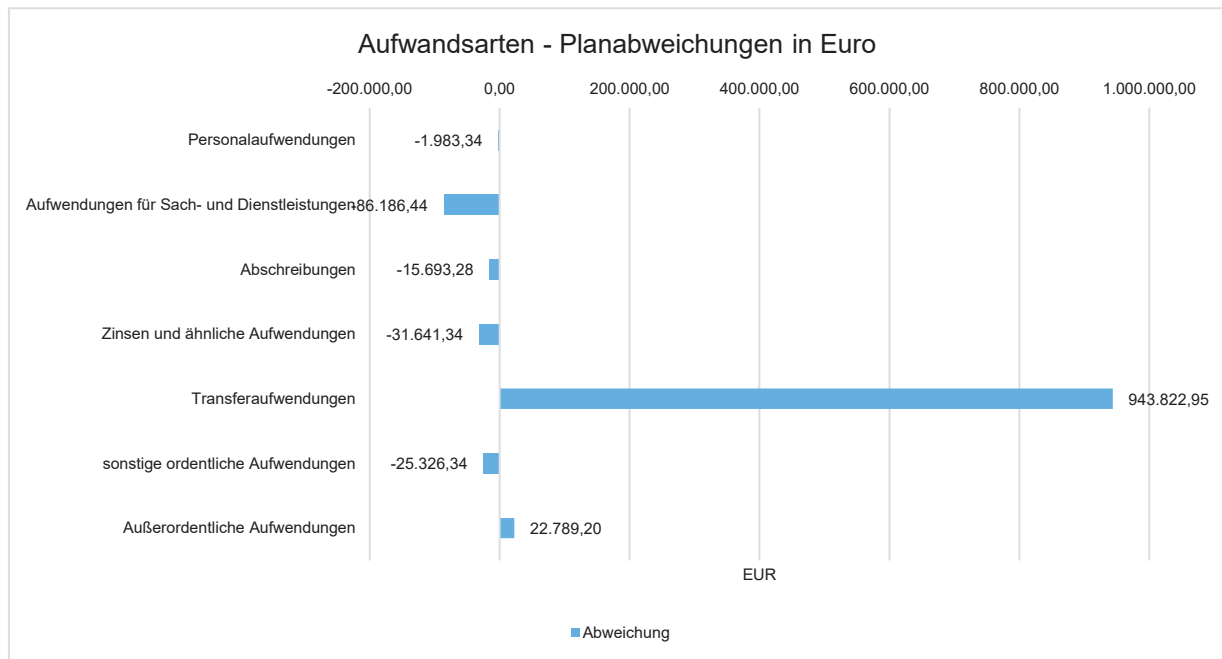
Aufwandsarten im Überblick

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
Personalaufwendungen	54.677,34	60.700,00	58.716,66	-1.983,34 ↘	-3,27 ↘
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	483.135,91	412.800,00	326.613,56	-86.186,44 ↘	-20,88 ↘
Abschreibungen	492.607,08	476.200,00	460.506,72	-15.693,28 ↘	-3,30 ↘
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	69.103,24	94.000,00	62.358,66	-31.641,34 ↘	-33,66 ↘
Transferaufwendungen	5.109.518,06	5.209.300,00	6.153.122,95	943.822,95 ↗	18,12 ↗
sonstige ordentliche Aufwendungen	261.068,38	152.800,00	127.473,66	-25.326,34 ↘	-16,57 ↘
Summe ordentliche Aufwendungen	6.470.110,01	6.405.800,00	7.188.792,21	782.992,21 ↗	12,22 ↗
Außerordentliche Aufwendungen	--	0,00	22.789,20	22.789,20 ↗	-- ↗
Aufwendungen Gesamt	6.470.110,01	6.405.800,00	7.211.581,41	805.781,41 ↗	12,58 ↗



Rechenschaftsbericht Apensen

Die Grafik zeigt die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 741.471,40 Euro. Die Gesamtaufwendungen in Höhe von 7.211.581,41 Euro weichen um 805.781,41 Euro vom Haushaltsansatz ab.

Die ordentlichen Aufwendungen weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 718.682,20 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 782.992,21 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwand

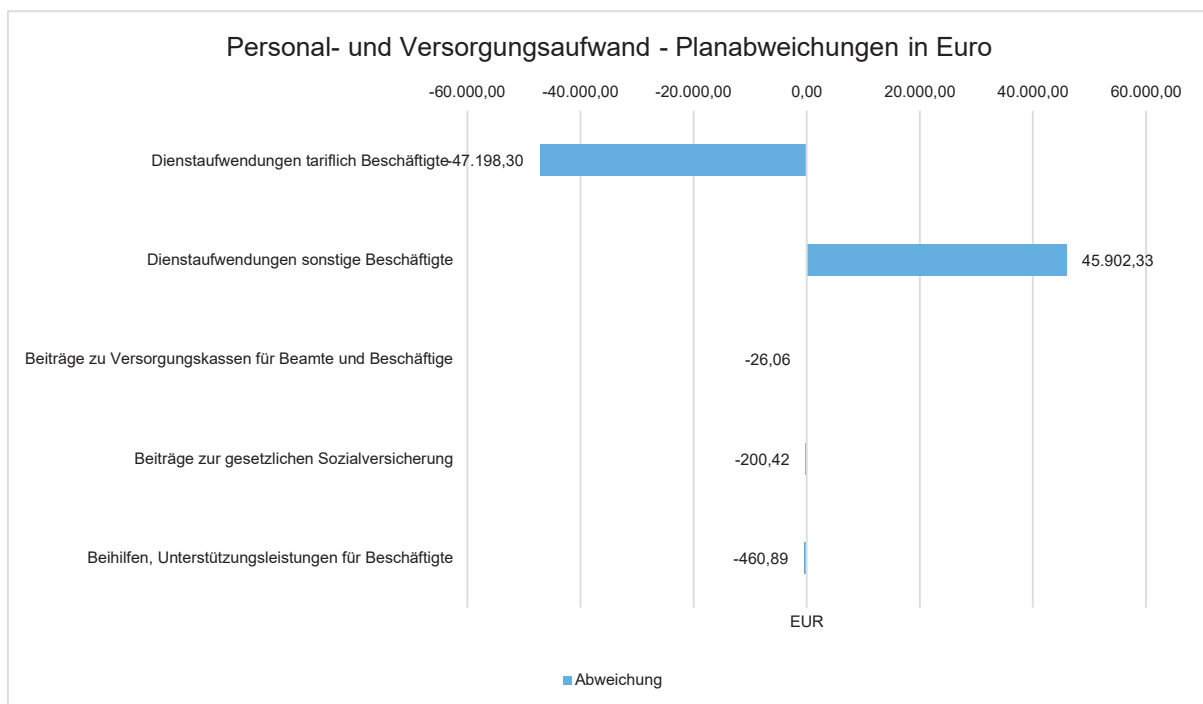
	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Dienstaufwendungen tariflich Beschäftigte	1.343,65	50.500,00	3.301,70	47.198,30 ↘	-93,46 ↘
Dienstaufwendungen sonstige Beschäftigte	53.034,02	8.800,00	54.702,33	45.902,33 ↗	521,62 ↗



Rechenschaftsbericht Apensen

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abwei- chung 2019	Abwei- chung 2019 %
Beiträge zu Versorgungskassen für Beamte und Beschäftigte	70,29	200,00	173,94	-26,06 ↘	-13,03 ↘
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	194,72	700,00	499,58	-200,42 ↘	-28,63 ↘
Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte	34,66	500,00	39,11	-460,89 ↘	-92,18 ↘
Summe	54.677,34	60.700,00	58.716,66	-1.983,34 ↘	-3,27 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 326.613,56 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um -156.522,35 Euro. Die Abweichung des Sach- und Dienstleistungsaufwandes (ohne Abschreibungen) von der Haushaltsplanung beträgt -86.186,44 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenzierter dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

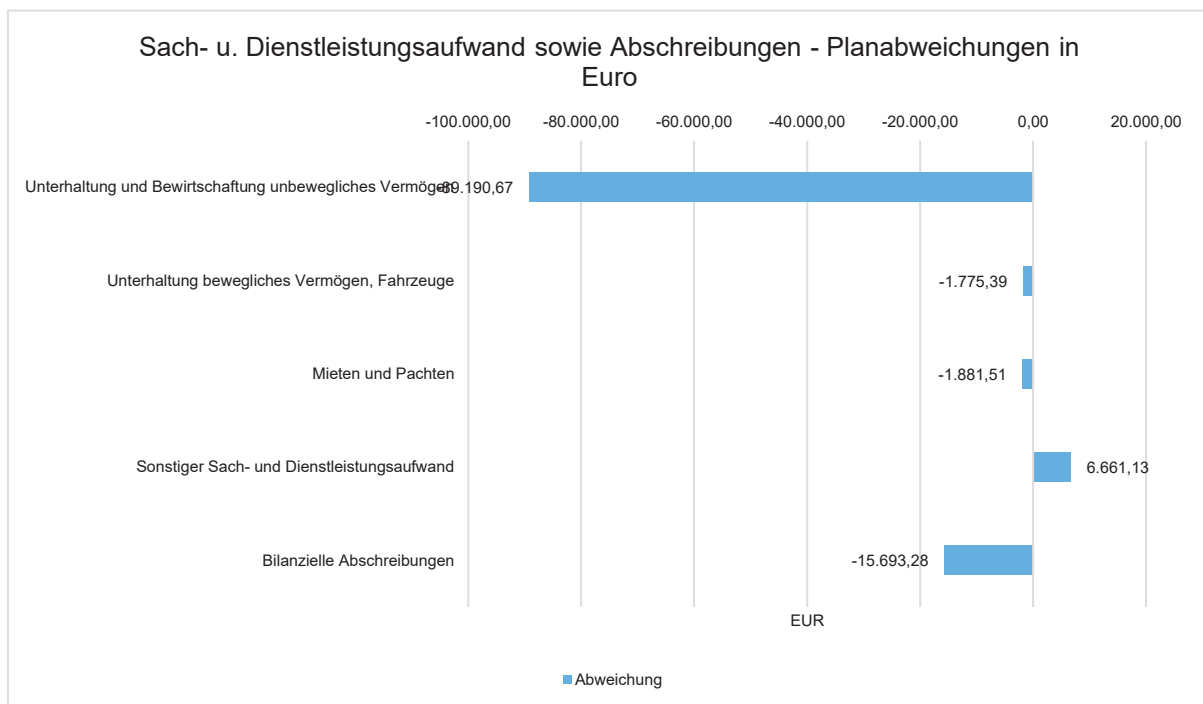
Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen



Rechenschaftsbericht Apensen

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
Unterhaltung und Bewirtschaftung unbewegliches Vermögen	350.405,55	301.800,00	212.609,33	-89.190,67 ↓	-29,55 ↓
Unterhaltung bewegliches Vermögen, Fahrzeuge	4.049,90	7.300,00	5.524,61	-1.775,39 ↓	-24,32 ↓
Mieten und Pachten	48.314,42	11.000,00	9.118,49	-1.881,51 ↓	-17,10 ↓
Sonstiger Sach- und Dienstleistungsaufwand	80.366,04	92.700,00	99.361,13	6.661,13 ↑	7,19 ↑
Bilanzielle Abschreibungen	492.607,08	476.200,00	460.506,72	-15.693,28 ↓	-3,30 ↓

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Transferaufwendungen auf der Aufwandsseite des Haushaltes eine gewichtige Aufwandsart dar.

Die Transferaufwendungen in Höhe von 6.153.122,95 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 1.043.604,89 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 943.822,95 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die Transferaufwendungen differenzierter dargestellt:

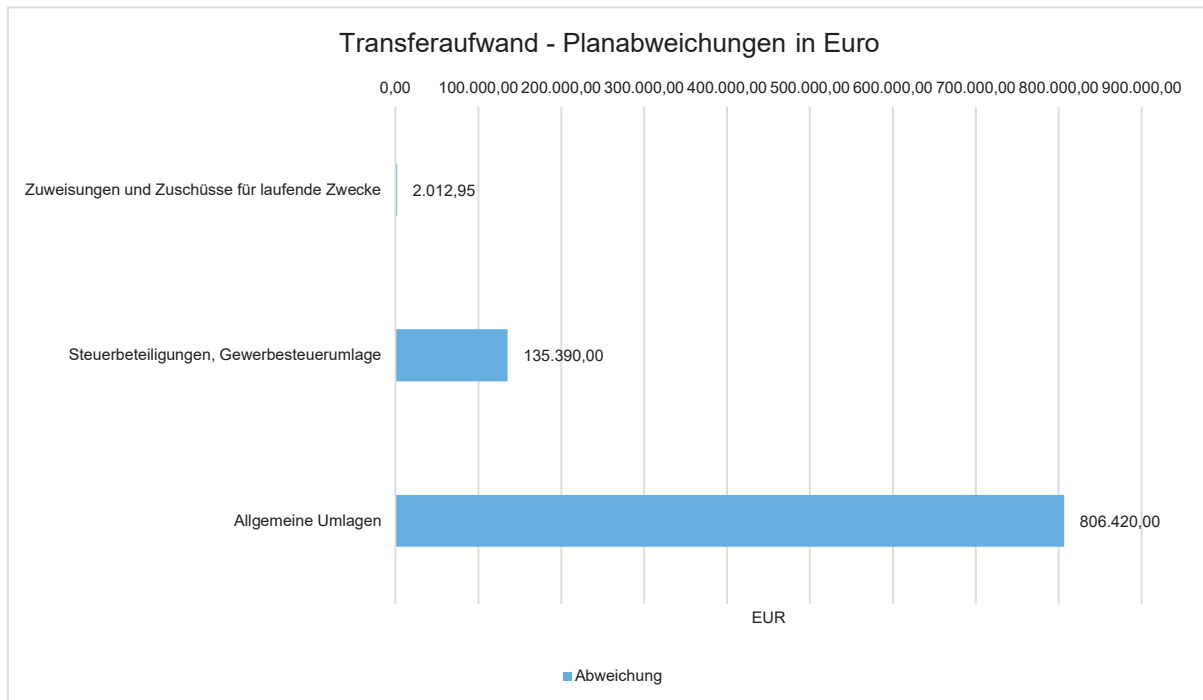
Transferaufwendungen



Rechenschaftsbericht Apensen

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	79.661,06	75.300,00	77.312,95	2.012,95 ↗	2,67 ↗
Steuerbeteiligungen, Gewerbe- steuerumlage	392.665,00	360.000,00	495.390,00	135.390,00 ↗	37,61 ↗
Allgemeine Umlagen	4.637.192,00	4.774.000,00	5.580.420,00	806.420,00 ↗	16,89 ↗
Summe Transferaufwendun- gen	5.109.518,06	5.209.300,00	6.153.122,95	943.822,95 ↗	18,12 ↗

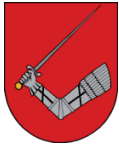
Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



Sonstige Aufwendungen

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

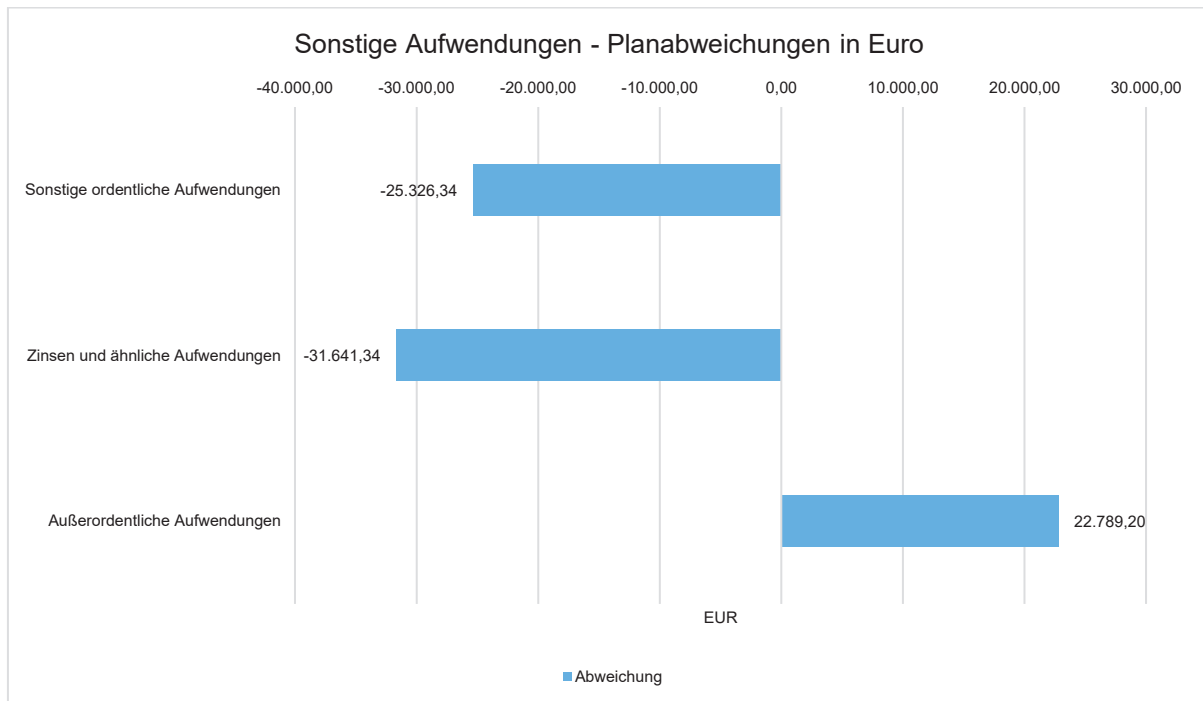
Sonstige Aufwendungen



Rechenschaftsbericht Apensen

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abwei- chung 2019	Abwei- chung 2019 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	261.068,38	152.800,00	127.473,66	25.326,34 ↓	-16,57 ↓
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	69.103,24	94.000,00	62.358,66	31.641,34 ↓	-33,66 ↓
Außerordentliche Aufwendungen	--	0,00	22.789,20	22.789,20 ↑	-- ↑

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung



Rechenschaftsbericht Apensen

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abweichung 2019 %
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.796.108,34	6.275.900,00	7.503.941,66	1.228.041,66 ↗	19,57 ↗
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	6.282.986,88	5.929.600,00	5.877.230,19	-52.369,81 →	-0,88 →
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	513.121,46	346.300,00	1.626.711,47	1.280.411,47 ↗	369,74 ↗
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	959.758,16	4.768.200,00	806.848,99	-3.961.351,01 ↘	-83,08 ↘
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.344.261,37	172.500,00	1.017.968,31	845.468,31 ↗	490,13 ↗
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.384.503,21	4.595.700,00	-211.119,32	-4.806.819,32 ↘	-104,59 ↘
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-871.381,75	4.942.000,00	1.415.592,15	-3.526.407,85 ↘	-71,36 ↘
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00 →	-- →
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	183.473,38	3.260.000,00	2.227.826,36	-1.032.173,64 ↘	-31,66 ↘
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.816.526,62	-3.260.000,00	-2.227.826,36	1.032.173,64 ↗	31,66 ↗
Änderung Finanzmittelbestand	945.144,87	1.682.000,00	-812.234,21	-2.494.234,21 ↘	-148,29 ↘

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

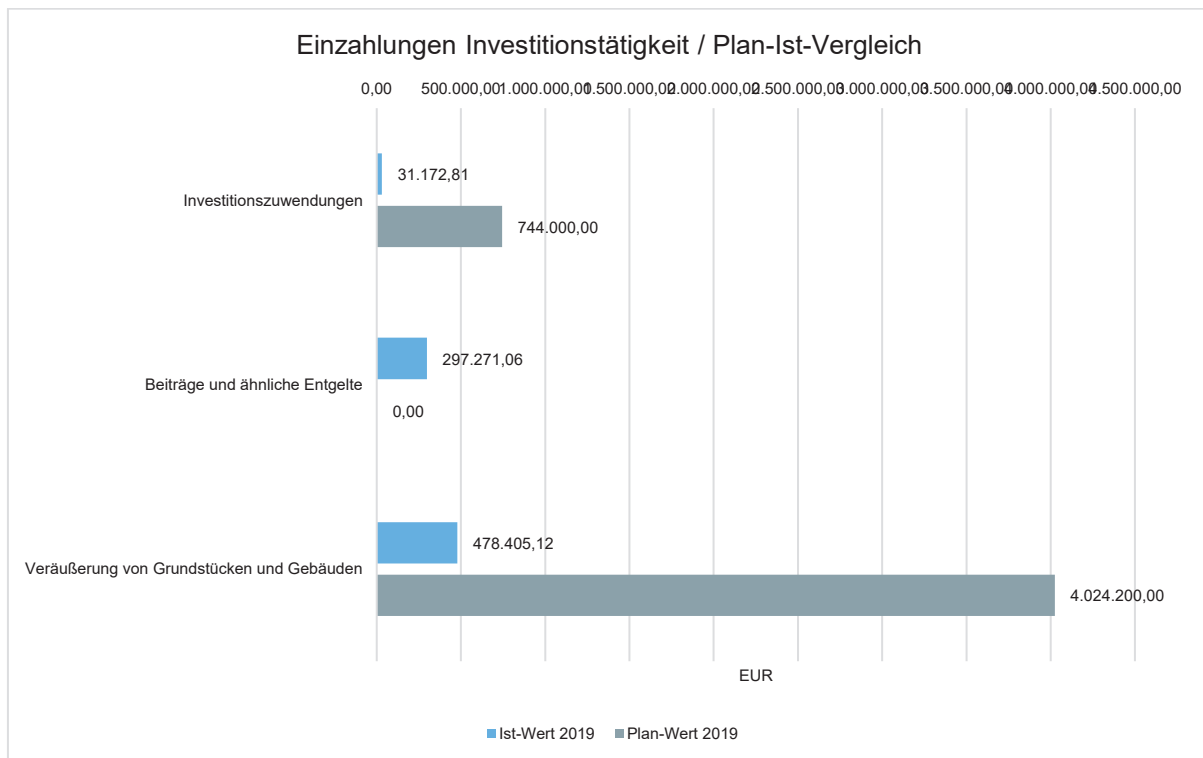
	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
18. - Investitionszuwendungen	4.000,00	744.000,00	31.172,81	-712.827,19 ↘	-95,81 ↘
19. - Beiträge und ähnliche Entgelte	936.064,26	0,00	297.271,06	297.271,06 ↗	-- ↗
20. - Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden und anderen unbeweglichen Vermögensgegenständen	19.693,90	4.024.200,00	478.405,12	-3.545.794,88 ↘	-88,11 ↘



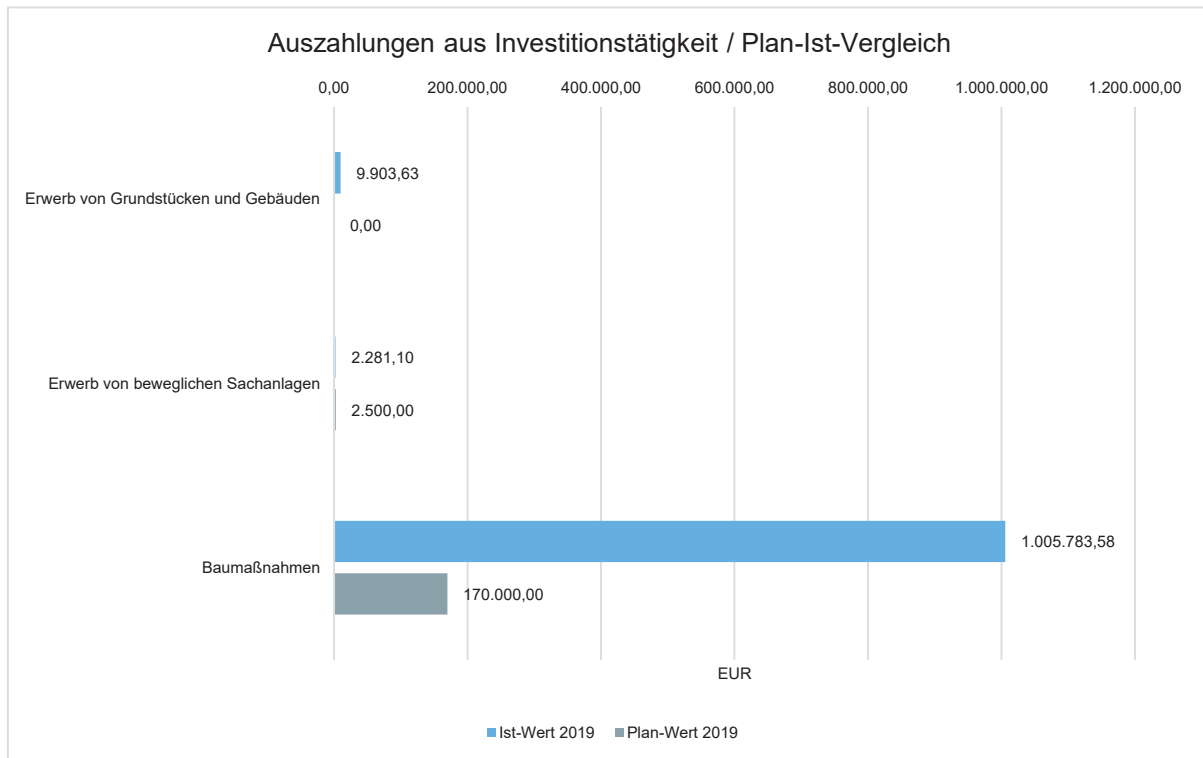
Rechenschaftsbericht Apensen

	Ist-Wert 2018	Planwert (fortg. wenn vor- handen) 2019	Ist-Wert 2019	Abweichung 2019	Abwei- chung 2019 %
23. - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	959.758,16	4.768.200,00	806.848,99	-3.961.351,01 ↘	-83,08 ↘
24. - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	70.166,50	0,00	9.903,63	9.903,63 ↗	-- ↗
25. - Baumaßnahmen	2.245.492,97	170.000,00	1.005.783,58	835.783,58 ↗	491,64 ↗
26. - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen	28.601,90	2.500,00	2.281,10	-218,90 ↘	-8,76 ↘
30. - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.344.261,37	172.500,00	1.017.968,31	845.468,31 ↗	490,13 ↗
31. - Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.384.503,21	4.595.700,00	-211.119,32	-4.806.819,32 ↘	-104,59 ↘

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



3 Vermögens- und Schuldenlage

Bilanz im Jahresvergleich (in Tausend EUR)

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzdaten im Vergleich zum Vorjahr abgelesen werden.

Die Anfangswerte der Bilanz stimmen nicht mit denen des testierten Jahresabschlusses 2018 überein. Dies ist darauf zurückzuführen, dass die testierten Zahlen der Bilanz 2018 nicht mit denen des Systems (KIS) zum 31.12.2018 übereinstimmen. Nach Rücksprache mit dem Rechnungsprüfungsamt Stade sind in der Bilanz 2019 trotz der Differenzen die Anfangsbestände aus dem System zu übernehmen.

Bilanzposition	2018	2019	Veränderung absolut
1. - Immaterielles Vermögen	965	514	-451 ↓
2. - Sachvermögen	17.351	15.786	1.565 ↓
3. - Finanzvermögen	169	49	-120 ↓
4. - Liquide Mittel	1.016	203	-812 ↓
Summe Aktiva	19.501	16.552	2.949 ↓
1. - Nettoposition	15.093	13.319	1.774 ↓
1.1 - Basis-Reinvermögen	3.144	2.340	-804 ↓



Rechenschaftsbericht Apensen

Bilanzposition	2018	2019	Veränderung absolut
1.2 - Rücklagen	0	4.974	4.974 ↑
1.3 - Jahresergebnis	4.974	654	4.320 ↓
1.4 - Sonderposten	6.975	5.351	1.624 ↓
2 - Schulden	4.407	2.330	2.077 ↓
2.1 - Geldschulden	4.330	2.102	2.228 ↓
davon Kredite für Investitionen	4.330	2.102	2.228 ↓
2.3 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	6	208	202 ↑
2.5 - Sonstige Verbindlichkeiten	71	20	-52 ↓
3 - Rückstellungen	0	902	901 ↑
3.6 - Rückstellungen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	902	901 ↑
3.8 - Andere Rückstellungen	0	0	0 →
4 - Passive Rechnungsabgrenzung	0	1	1 ↑
Summe Passiva	19.501	16.552	2.949 ↓

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

Sachanlagevermögen (in Tausend EUR)

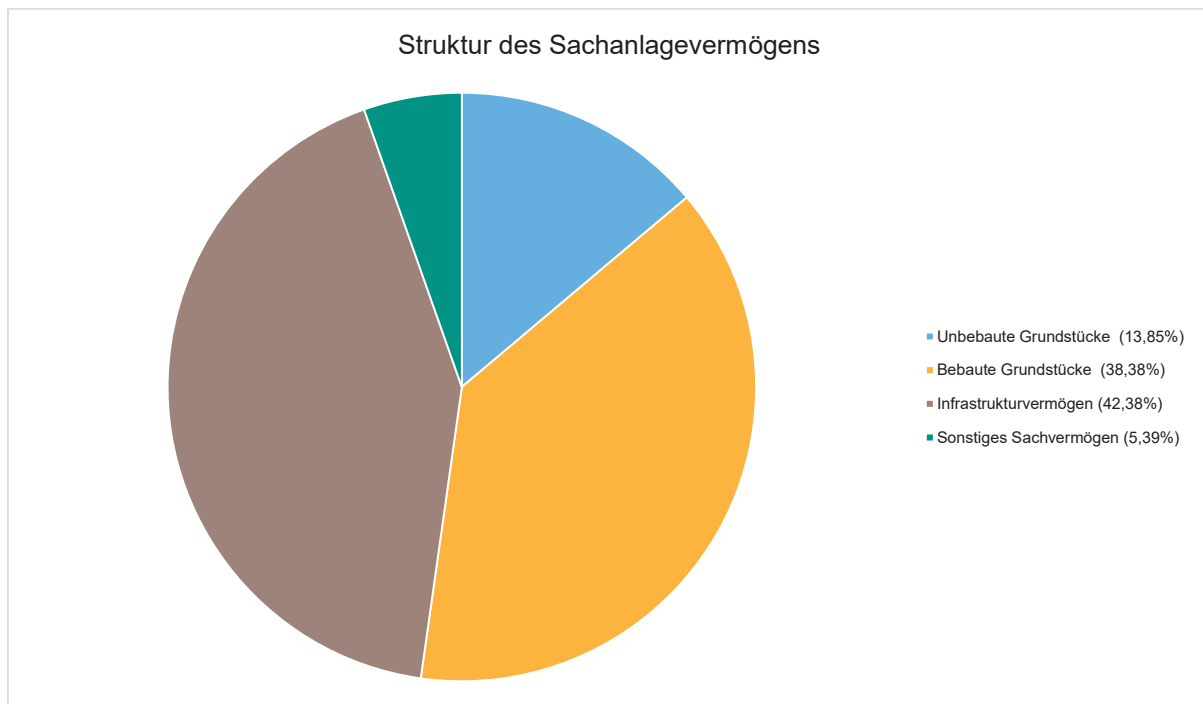
Bilanzposition	2018	2019	Veränderung in TEUR
2 - Sachvermögen	17.351	15.786	-1.565 ↓
2.1 - unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.584	2.187	-398 ↓
2.2 - bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.086	6.058	-27 →
2.3 - Infrastrukturvermögen	5.931	6.689	758 ↑
2.4 - Bauten auf fremden Grundstücken	224	274	50 ↑
2.5 - Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0	0	0 →
2.6 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0	6	6 ↑



Bilanzposition	2018	2019	Veränderung in TEUR
2.7 - Betriebs- und Geschäftsausstattung	257	199	-58 ↘
2.9 - geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.269	373	-1.896 ↘

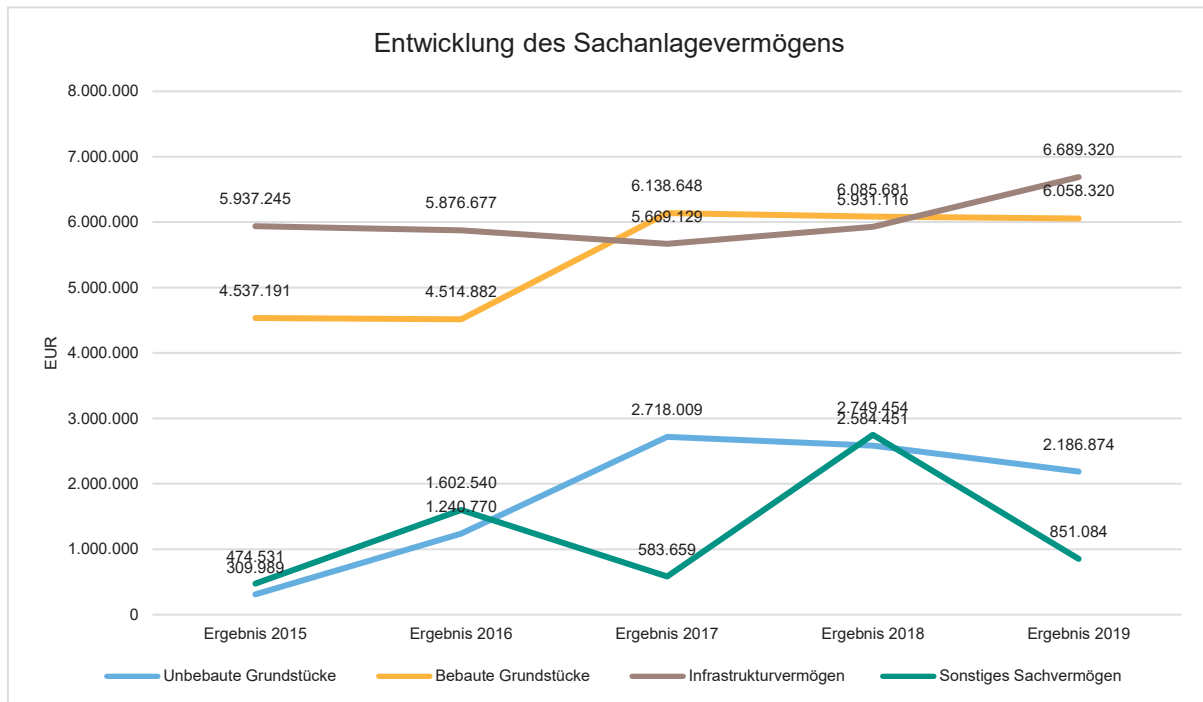
Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Entwicklung des Sachanlagevermögens

Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



4 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

4.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

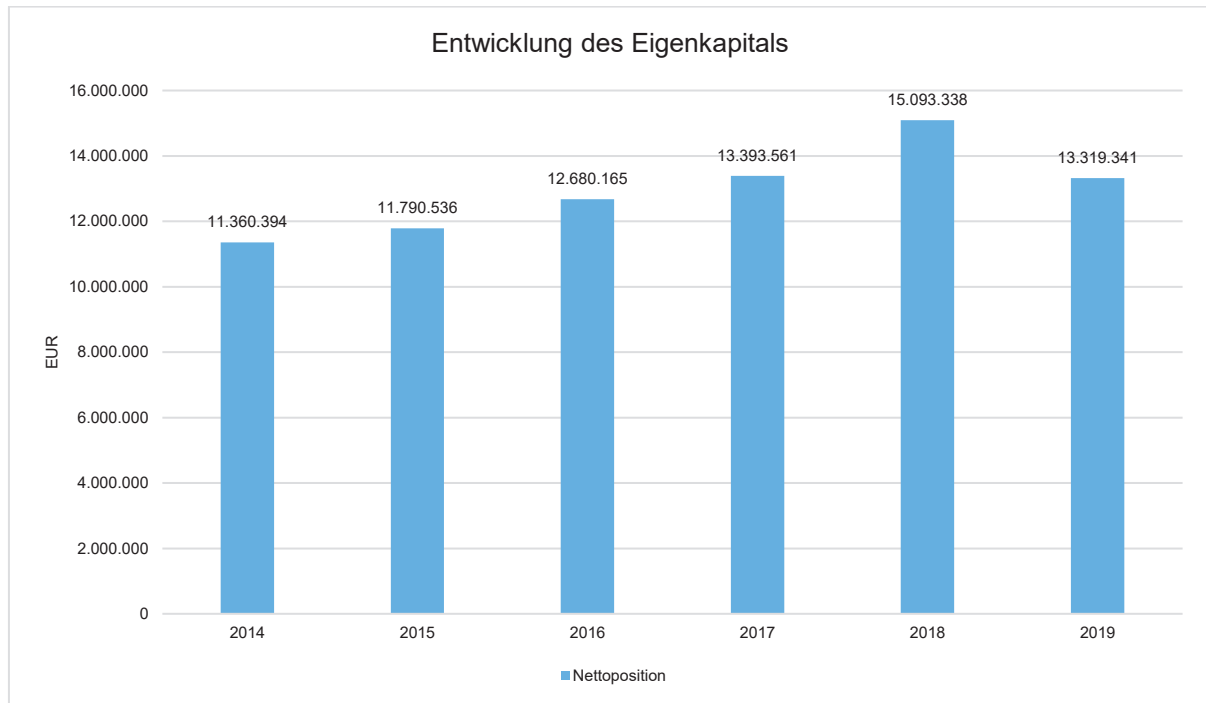
Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) ableiten.

Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals (Nettoposition ohne Sonderposten) in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung

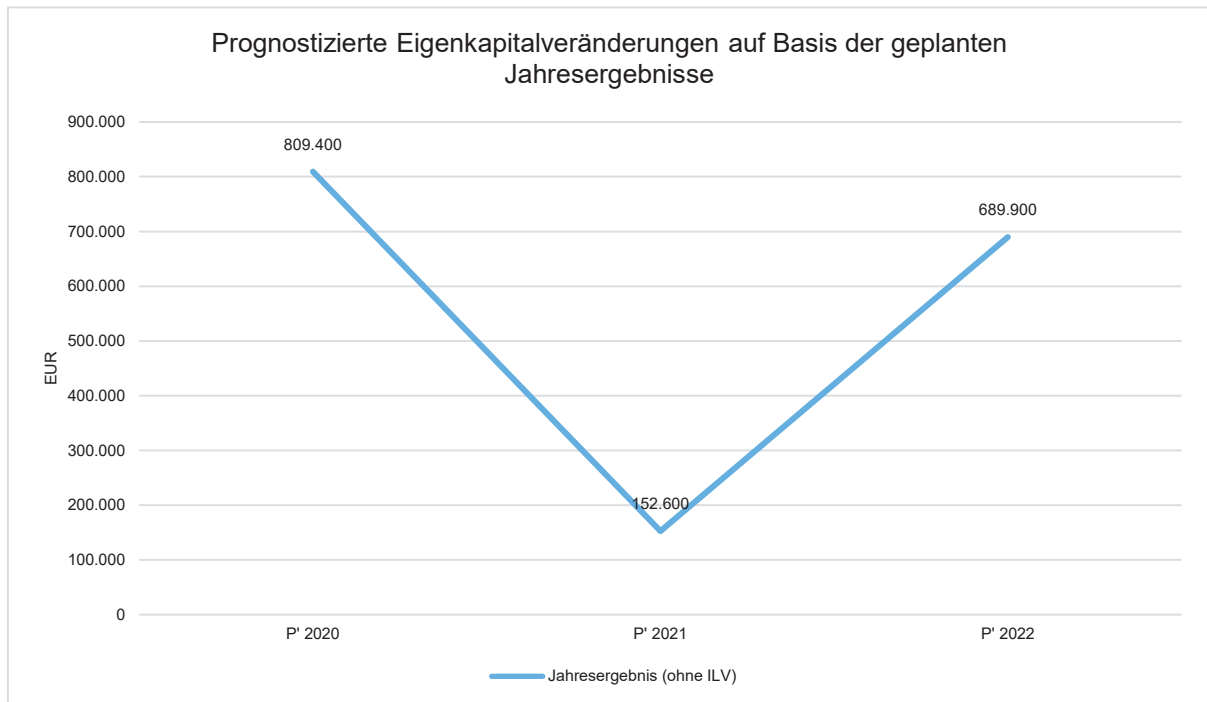


des Eigenkapitals anstellen.



Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.



4.2 Entwicklung der Verschuldung

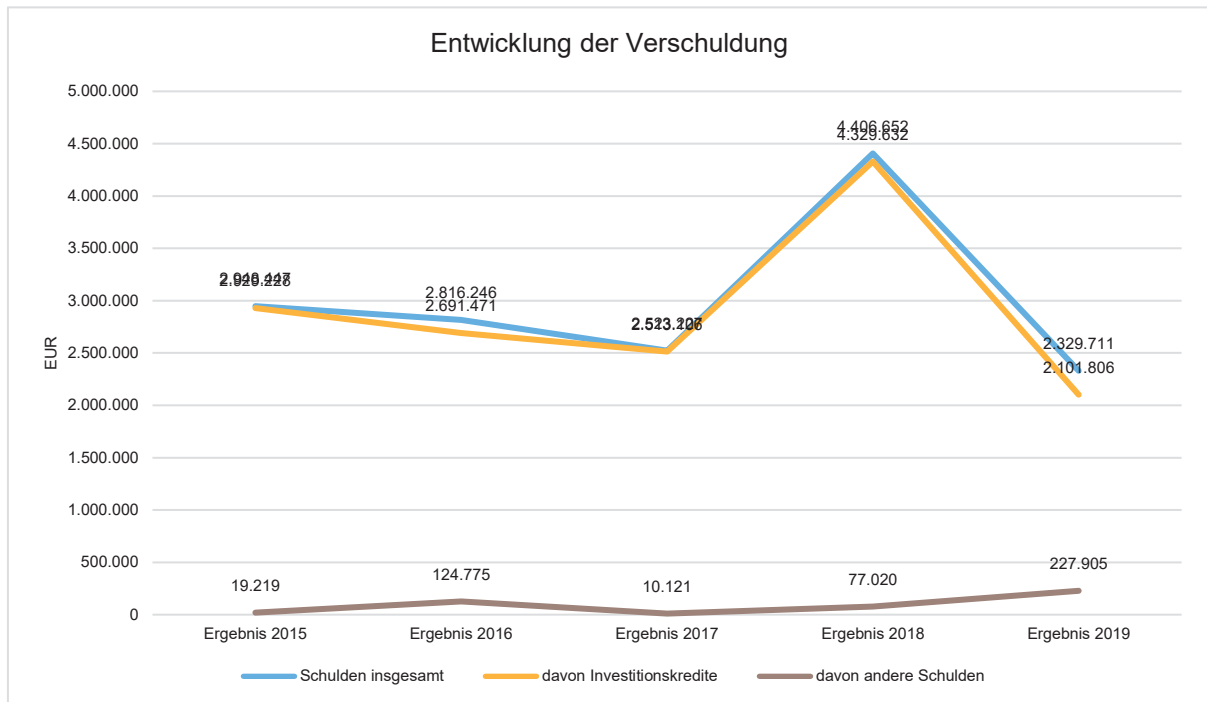
Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Schulden insgesamt	2.948	2.816	2.523	4.407	2.330
davon Investitionskredite	2.929	2.691	2.513	4.330	2.102
davon andere Schulden	19	125	10	77	228



Rechenschaftsbericht Apensen

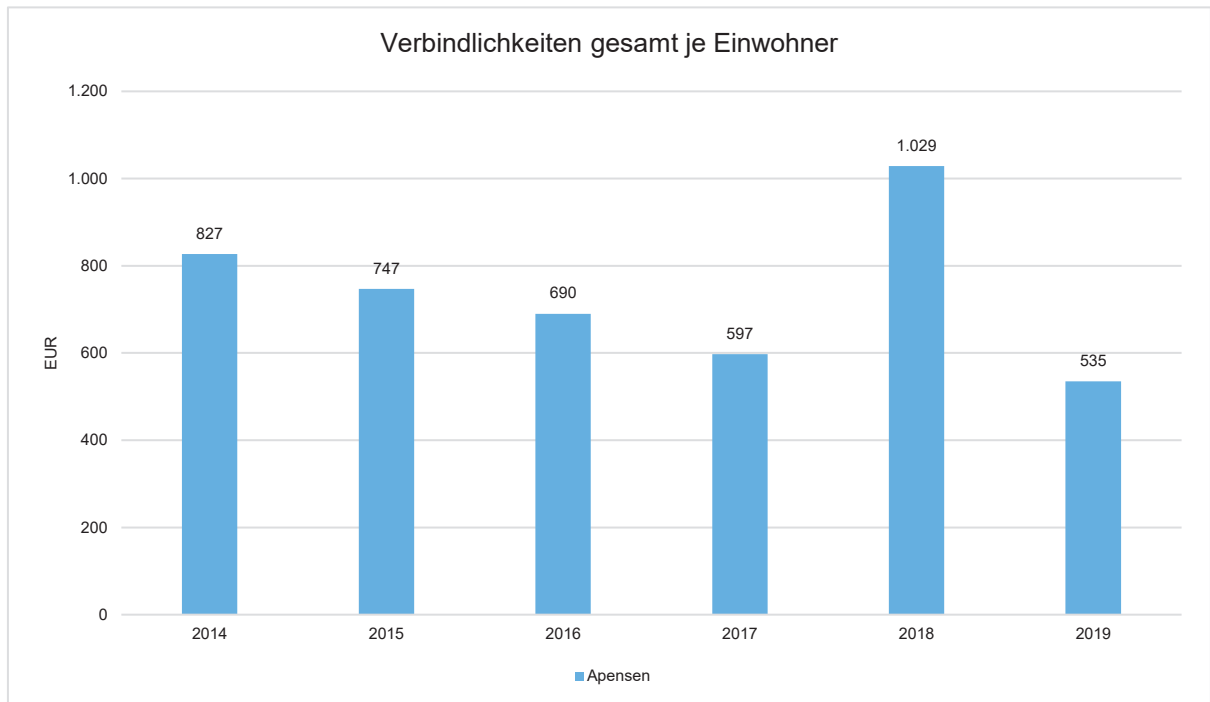


Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Rechenschaftsbericht Apensen



Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner





4.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werdenden Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

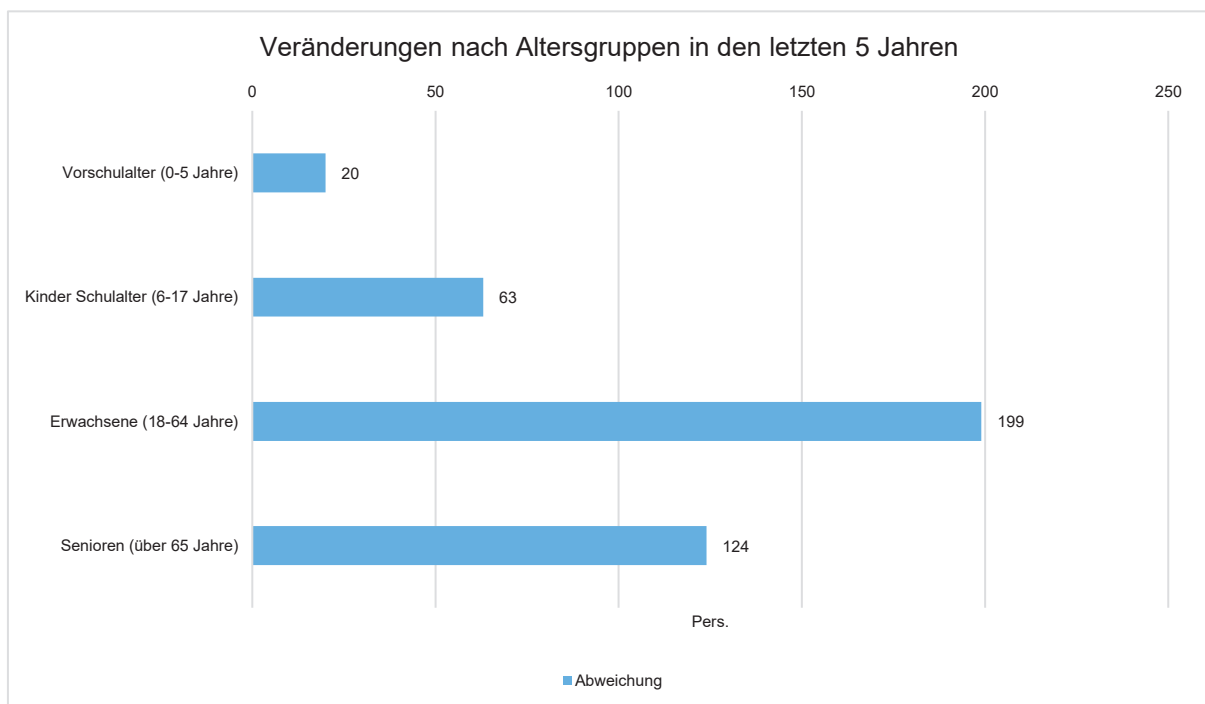
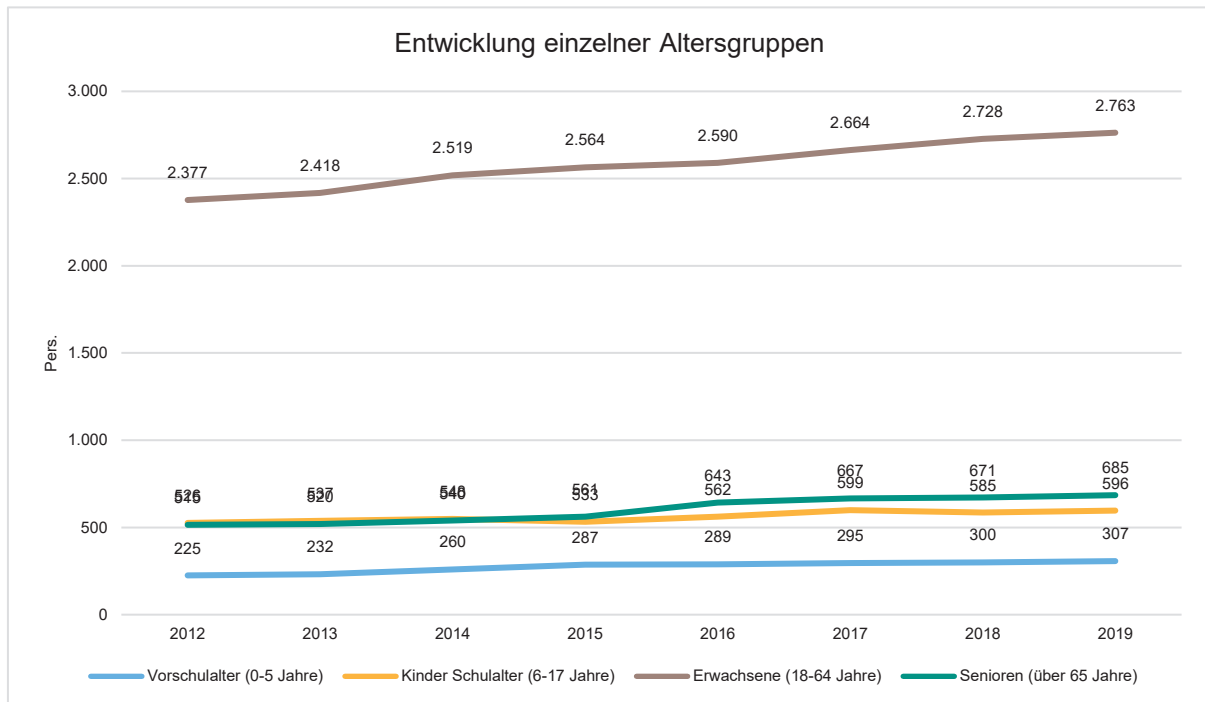
Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Einwohner	3.945	4.084	4.225	4.284	4.351
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	287	289	295	300	307
davon Kinder Krippenalter (0-2 Jahre)	136	152	158	142	135
davon Kinder Kindergartenalter (3-5 Jahre)	151	137	137	158	172
Kinder Schulalter (6-17 Jahre)	533	562	599	585	596
Einwohner im erwerbsfähigen Alter gesamt (18-65 Jahre)	2.564	2.590	2.664	2.728	2.763
Senioren (über 65 Jahre)	561	643	667	671	685



Rechenschaftsbericht Apensen



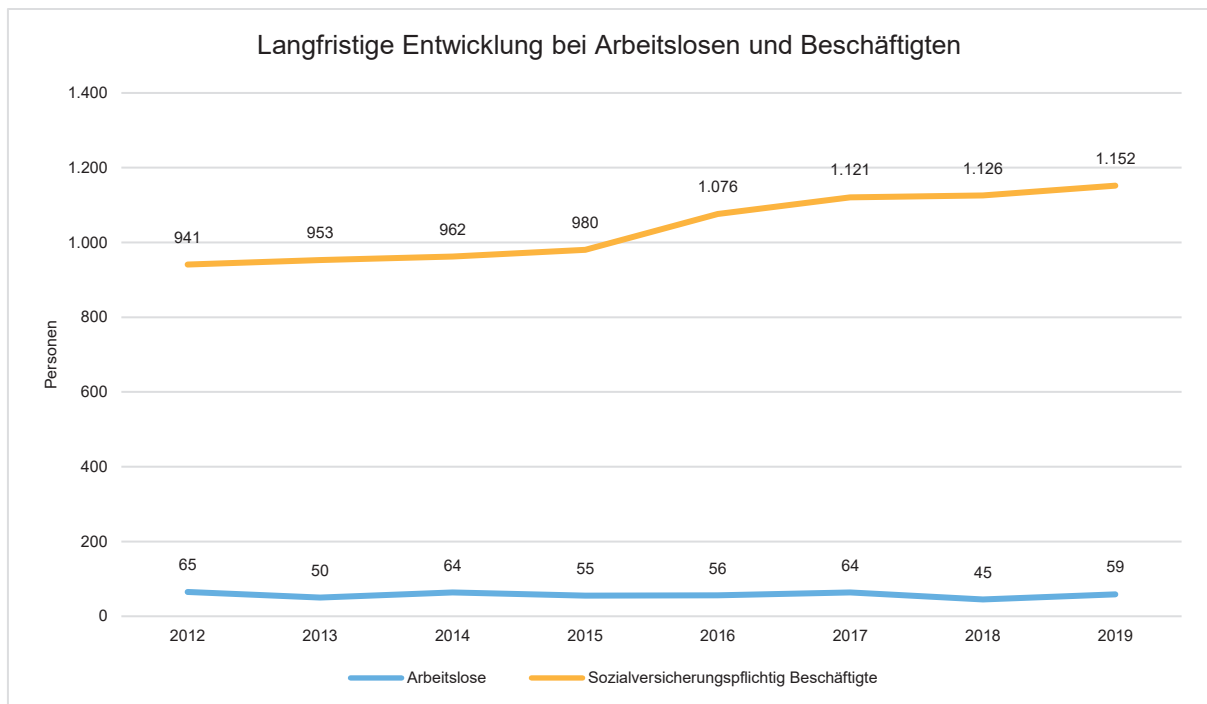


4.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im Allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

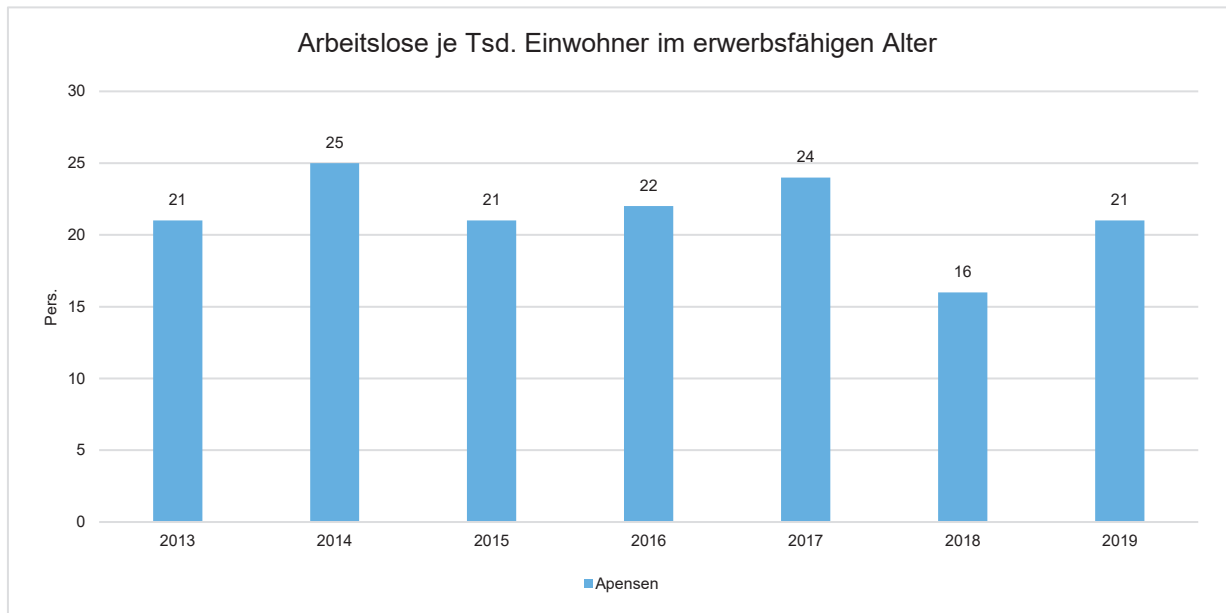
Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Arbeitslose zum 30.6.	55	56	64	45	59
davon unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	6	6	5	4	8
davon über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	14	9	13	13	13
Sozialversicherungspflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	980	1.076	1.121	1.126	1.152



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

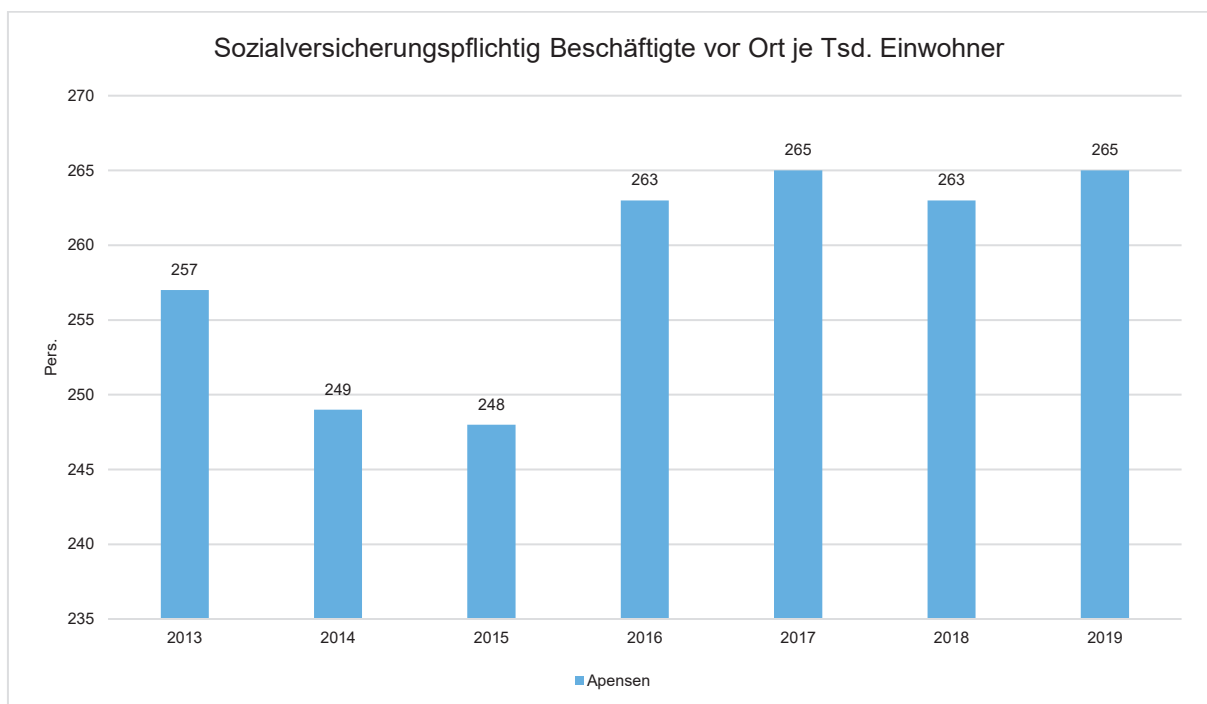
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

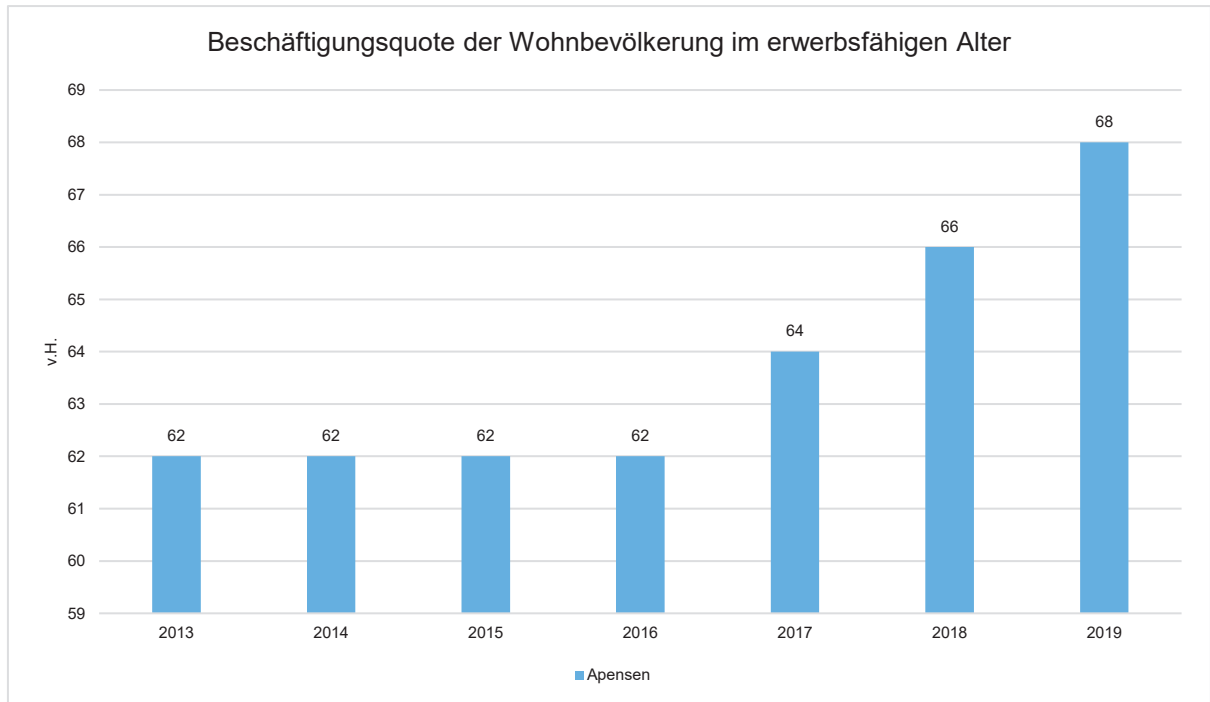
Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.





Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.



Anlagenübersicht 2019

Anlagevermögen ^{1) 2)}	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 31.12.2018	Zugänge 2019	Abgänge 2019	Umbuchungen 2019	Stand am 31.12.2019	Stand am 31.12.2018	Abschreibungen 2019	Auf- lösun- gen ³⁾	Zuschreibungen 2019	Stand am 31.12.2019	am 31.12.2019	am 31.12.2018
	i	k	l	m	n	o	p	q	r	s	t	u
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	1.499.750,35	0,00	1.143.350,49	313.112,75	669.512,61	534.839,73	15.008,54	387.610,94	0,00	155.859,11	513.653,50	964.910,62
2. Sachvermögen	21.866.873,19	1.268.076,03	2.225.207,19	-313.112,75	20.596.629,28	4.516.172,20	450.375,69	153.959,73	7.934,54	4.811.031,84	15.785.597,44	17.350.700,99
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.584.450,58	3.526,88	246.005,48	-155.098,42	2.186.873,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.186.873,56	2.584.450,58
2.1.1 Grünflächen	85.509,96	0,00	0,00	-85.509,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.509,96
2.1.2 Ackerland	38.373,23	0,00	0,00	8.014,14	46.387,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.387,37	38.373,23
2.1.3 Wald, Forsten	125.352,89	0,00	0,00	0,00	125.352,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125.352,89	125.352,89
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.335.214,50	3.526,88	246.005,48	-77.602,60	2.015.133,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.015.133,30	2.335.214,50
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	6.915.698,50	15.392,66	7.696,33	47.662,02	6.971.056,85	830.017,87	78.523,12	0,00	0,00	912.736,97	6.058.319,88	6.085.680,63
2.2.1 Grundstücke mit Wohnbauten	580.551,10	0,00	0,00	0,00	580.551,10	19.989,71	5.330,59	0,00	0,00	25.320,30	555.230,80	560.561,39
2.2.2 Grundstücke mit sozialen Einrichtungen	5.001.054,10	15.392,66	7.696,33	11.575,04	5.020.325,47	530.839,02	65.011,70	0,00	0,00	600.046,70	4.420.278,77	4.470.215,08
2.2.3 Grundstücke mit Schulen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4 Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	1.195.208,23	0,00	0,00	36.081,43	1.231.289,66	277.463,21	8.102,38	0,00	0,00	285.565,59	945.724,07	917.745,02
2.2.5 Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.6 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	138.885,07	0,00	0,00	5,55	138.890,62	1.725,93	78,45	0,00	0,00	1.804,38	137.086,24	137.159,14
2.3 Infrastrukturvermögen	9.118.777,74	50.899,18	43.370,57	1.038.755,41	10.165.061,76	3.187.661,52	305.786,16	25.367,02	0,00	3.475.741,81	6.689.319,95	5.931.116,22
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	859.849,55	9.415,11	1.885,51	34.137,45	901.516,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	901.516,60	859.849,55
2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00	0,00	526.856,59	526.856,59	0,00	5.856,08	0,00	0,00	65.690,23	461.166,36	0,00
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenrüstung 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	53.233,73	0,00	16.118,04	100.992,03	138.107,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.107,72	53.233,73
2.3.5 Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	7.548.519,57	41.484,07	25.367,02	1.033.944,23	8.598.580,85	3.030.780,53	299.930,08	25.367,02	0,00	3.410.051,58	5.188.529,27	4.517.739,04
2.3.6 Strom-, Gas-, Wasserleitungen und zugehörige Anlagen	651.200,45	0,00	0,00	-651.200,45	0,00	150.909,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.290,90
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.9 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	5.974,44	0,00	0,00	-5.974,44	0,00	5.971,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00

Anlagenübersicht 2019

Anlagevermögen ¹⁾²⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungskosten					Entwicklung der Abschreibungen				Buchwerte		
	Stand am 31.12.2018	Zugänge 2019	Abgänge 2019	Umbuchungen 2019	Stand am 31.12.2019	Stand am 31.12.2018	Abschreibungen 2019	Auf- lösungen ³⁾	Zuschreibungen 2019	Stand am 31.12.2019	am 31.12.2019	am 31.12.2018
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	392.380,96	6.116,32	39.684,20	40.999,26	399.812,34	168.537,07	10.009,51	39.684,20	0,00	125.846,02	273.966,32	223.843,89
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	0,00	0,00	0,00	3,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00	3,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	12.759,62	0,00	653,55	6.559,73	18.665,80	12.756,62	2.459,00	653,55	0,00	12.849,49	5.816,31	3,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	574.206,98	2.281,10	88.256,96	-5.805,89	482.425,23	317.199,12	53.597,90	88.254,96	0,00	283.857,55	198.567,68	257.007,86
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.268.595,81	1.189.859,89	1.799.540,10	-1.286.184,86	372.730,74	0,00	0,00	0,00	7.934,54	0,00	372.730,74	2.268.595,81
3. Finanzvermögen	900,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	900,00
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	900,00	0,00	0,00	0,00	900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	900,00	900,00
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
insgesamt	23.367.523,54	1.268.076,03	3.368.557,68	0,00	21.267.041,89	5.051.011,93	465.384,23	541.570,67	7.934,54	4.966.890,95	16.300.150,94	18.316.511,61

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz²⁾ Im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen³⁾ Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Forderungsübersicht 2019 Gemeinde Apensen

Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 5 KomHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamt- betrag ²⁾ am 31.12. des Haushalts- jahres -Euro-	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres 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	47.620,22	47.620,22	0,00	0,00	24.375,65	23.244,57
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Privatrechtliche Forderungen	454,28	454,28	0,00	0,00	144.139,02	-143.684,74
Summe aller Forderungen	48.074,50	48.074,50	0,00	0,00	168.514,67	-120.440,17

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Der Gesamtbetrag bezieht sich auf Forderungen abzüglich im Haushaltsjahr vorgenommener Wertberichtigungen.

Schuldenübersicht 2019 Gemeinde Apensen

Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamt- betrag am 31.12. des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag am 31.12. des Vor- jahres	Mehr (+)/ weniger(-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden						
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	2.101.806,03	0,00	43.757,45	2.058.048,58	4.329.632,39	-2.227.826,36
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	208.211,31	208.211,31	0,00	0,00	5.803,66	202.407,65
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	19.693,90	19.693,90	0,00	0,00	71.215,90	-51.522,00
Schulden insgesamt	2.329.711,24	227.905,21	43.757,45	2.058.048,58	4.406.651,95	-2.076.940,71

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Rückstellungsübersicht 2019
Gemeinde Apensen

Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Umbuchung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+)/weniger(-)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	Euro-	-Euro-
	1	2	3	4	5	6	7
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen davon	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Pensionsrückstellungen	0,00					0,00	0,00
1.2 Beihilferückstellungen	0,00					0,00	0,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnlichen Maßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	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	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	901.506,00	901.200,00	0,00	0,00	0,00	306,00	901.200,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. andere Rückstellungen	105,80	105,80	102,62	0,00	0,00	102,62	3,18
Summe aller Rückstellungen	901.611,80	901.305,80	102,62	0,00	0,00	408,62	901.203,18

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ Inanspruchnahme und Herabsetzung sind im ordentlichen Ergebnis auszuweisen.

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

Übersicht der Übertragung von Haushaltsermächtigungen zum 31.12.2019

a) Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Ergebnishaushalt) - Übersicht gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG

Budget/Name	Konto	HH-Rest 2018	HH-Rest 2019	Begründungen (§ 20 Abs. 5 KomHKVO)
KEINE				
Ermächtigungen		0,00 €	0,00 €	
Ermächtigungen gesamt			0,00 €	

b) Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Finanzhaushalt) - Übersicht gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG

Budget/Name	Konto	HH-Rest 2018	HH-Rest 2019	Begründungen (§ 20 Abs. 5 KomHKVO)
10-571 Wirtschafts- förderung/Tourismus	787200	140.000,00 €	0,00 €	Der Breitbandausbau in der Ortschaft Grundoldendorf ist noch nicht abgeschlossen.
40-111-12 Grundstücks- /Gebäudemanagement	782100	58.000,00 €	0,00 €	Auszahlungen Flächentausch und Nebenkosten für den Erwerb von Grundstücken (Gewerbegebietserweiterung).
40-111-12 Grundstücks- /Gebäudemanagement	787100	408.100,00 €	0,00 €	Die Erschließung der Gewerbegebietserweiterung ist noch nicht abgeschlossen.
42-542 Klassifizierte Straßen	782100	25.100,00 €	0,00 €	Der Grunderwerb des Radweges an der L130 (Apensen-Grundoldendorf) wurde in 2019 nicht abgeschlossen.
42-542 Klassifizierte Straßen	787100	112.600,00 €	0,00 €	Der Neubau des Radweges an der L130 (Apensen-Grundoldendorf) wurde in 2018 nicht abgeschlossen.
42-545 Straßenbeleuchtung	787200	1.300,00 €	0,00 €	Die Erweiterung der Straßenbeleuchtung ist noch nicht abgeschlossen.
Ermächtigungen		745.100,00 €	0,00 €	
Ermächtigungen gesamt			745.100,00 €	

c) Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Einzahlung Kredite) - Übersicht gemäß § 128 Abs. 3 Nr. 6 NKomVG

Budget/Name	Konto	HH-Rest 2018	HH-Rest 2019	Begründungen (§ 20 Abs. 5 KomHKVO)
20-612 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	692730	0,00 €	0,00 €	Haushaltseinnahmereste (Kreditaufnahmen für Investitionen bei Kreditinstituten).
Ermächtigungen		0,00 €	0,00 €	
Ermächtigungen gesamt			0,00 €	

Vollständigkeitserklärung zum Jahresabschluss mit Anhang der Gemeinde Apensen - Haushaltsjahr 2019 -

Gegenüber dem Rechnungsprüfungsamt (RPA) des Landkreises Stade erkläre ich als Gemeindedirektorin Folgendes:

1. Aufklärungen und Nachweise

Die für die Rechnungsprüfung erbetenen und notwendigen Aufklärungen und Nachweise wurden vollständig und nach bestem Wissen und Gewissen gegeben.

Als Auskunftspersonen habe ich die nachfolgend aufgeführten Personen benannt:

Name, Vorname	ggf. für folgende Sachverhalte
Pauls, Kai	

2. Bücher und Schriften

2.1 Es sind alle Bücher und Schriften vollständig zur Verfügung gestellt worden. Zu den Schriften gehören insbesondere auch vertragliche Vereinbarungen, Dienst-, Arbeitsanweisungen und sonstige Organisationsunterlagen, die zum Verständnis der Rechnungslegung erforderlich sind.

2.2 In den Büchern sind alle Geschäftsvorfälle die für das Haushaltsjahr buchungspflichtig waren, erfasst und belegt. Zu den Belegen gehören alle für die richtige und vollständige Ermittlung der Ansprüche und Verpflichtungen zu Grunde zu legenden Nachweise.

2.3 Im Bereich des doppelten Rechnungswesens werden

- eigene EDV-Anlagen eingesetzt.
- Arbeiten auf fremden EDV-Anlagen abgewickelt.
- EDV-Anlagen nicht eingesetzt (die folgenden Punkte 2.4. bis 2.6. entfallen).

2.4 Im Bereich des Rechnungswesens (z. B. Buchführung, Personalabrechnung, Gebührenabrechnung, Sozialhilfeabrechnung usw.) werden folgende Programme eingesetzt:

Programmbezeichnung / Versions-Nr.	zertifiziert am	Freigabe am
KIS Doppik 1.0 Hotfix 59		
H&H proDoppik, 5.02 A 09		

- Durch eigene Testläufe ist die Funktionalität der Programme nachgewiesen. Der Umfang und die Art der Testläufe sind in der Anlage beschrieben und erläutert.

- Nach den Erkenntnissen im laufenden Betrieb ist die Funktionalität der Programme gegeben. Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) sind / werden eingehalten.
- Nach den Erkenntnissen im laufenden Betrieb ist die Funktionalität der Programme nicht vollständig gegeben. Die eingeschränkte Funktionalität und die Auswirkungen auf die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) sind in der Anlage dargestellt.

2.5 Die Abrechnungen im Bereich des Rechnungswesens sind auf der Grundlage

- der organisatorischen Vorkehrungen und Kontrollen nur nach den zur Verfügung gestellten Programmen und den aufgezeichneten Bedienungseingriffen bzw. den vorgelegten Dienst- und Arbeitsanweisungen sowie Organisationsunterlagen durchgeführt worden.
- der vertraglichen Vereinbarungen mit fremden Rechenzentren entsprechend den gesetzlichen Anforderungen durchgeführt worden.

2.6 Es ist sichergestellt, dass im Rahmen der gesetzlichen Aufbewahrungspflichten und -fristen auch die nicht ausgedruckten Daten der Bücher (vgl. § 38 KomHKVO) jederzeit verfügbar sind und innerhalb angemessener Frist lesbar gemacht werden können, und zwar die Buchungen in kontenmäßiger Ordnung.

3. Jahresabschluss mit Anhang (§ 128 NKomVG)

3.1 Im Jahresabschluss sind alle bilanzierungspflichtigen Vermögensgegenstände, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Abgrenzungen berücksichtigt. Sämtliche Aufwendungen und Erträge sowie Einzahlungen und Auszahlungen sind enthalten. Alle erforderlichen Angaben wurden nach den einschlägigen Rechtsvorschriften gemacht.

3.2 Bewertungserhebliche Umstände nach dem Bilanzstichtag

- haben sich nicht ergeben.
- sind im Jahresabschluss berücksichtigt.
- wurden dem RPA mitgeteilt und sind in der Anlage aufgeführt.

3.3 Besondere Umstände, die der Fortführung der Verwaltungstätigkeit / von Teilen der Verwaltungstätigkeit oder der Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage entgegenstehen könnten

- bestehen nicht.
- sind im Anhang gesondert aufgeführt.
- sind in der Anlage angegeben.

3.4 Eine Übersicht über

- alle Unternehmen mit denen die Kommune im Haushaltsjahr verbunden war,
- alle Unternehmen, mit denen im Haushaltsjahr ein Beteiligungsverhältnis bestanden hat,
- alle Sondervermögen der Kommune,
- alle Zweckverbände in denen die Kommune im Haushaltsjahr Mitglied war,
- alle Anstalten des öffentlichen Rechts bei denen die Kommune Gewährsträger /Mitgewährsträger im Haushaltsjahr war,

wurde dem RPA ausgehändigt.

Ausleihungen, Forderungen oder Verbindlichkeiten (einschließlich Eventualverbindlichkeiten) gegenüber den o.g. Unternehmen, bestanden am Abschlussstichtag

- nicht.
- nur in der Höhe, in der sie in der Schlussbilanz als solche ersichtlich sind.

- 3.5 Verbindlichkeiten aus Gewährleistungsverträgen sowie Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten bestanden am Abschlussstichtag
- nicht.
- nur in der Höhe, in der sie in der Schlussbilanz ersichtlich sind.
- 3.6 Patronatserklärungen und Bürgschaften, die nicht aus der Schlussbilanz ersichtlich sind,
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
- sind in der Anlage aufgeführt.
- 3.7 Gewährte Vorschüsse, Kredite sowie eingegangene Haftungsverhältnisse (vgl. § 56 Abs. 2 KomHKVO), bestanden am Abschlussstichtag
- nicht.
- nur in der Höhe, in der sie im Anhang angegeben sind.
- 3.8 Verträge, die wegen ihres Gegenstandes, ihrer Dauer, möglicher Vertragsstrafen oder aus anderen Gründen für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommune von Bedeutung sind oder werden können (zum Beispiel Verträge mit Lieferanten und Abnehmern)
- bestanden am Abschlussstichtag nicht.
- sind in der Anlage aufgeführt.
- Die finanziellen Verpflichtungen aus diesen Verträgen sowie sonstige, wesentliche finanzielle Verpflichtungen sind
- soweit sie nicht in der Bilanz erscheinen -
- im Anhang angegeben.
- in der Anlage aufgeführt.
- 3.9 Rechtsstreitigkeiten und sonstige Auseinandersetzungen, die für die Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommune von Bedeutung sind,
- lagen am Abschlussstichtag und liegen auch zurzeit nicht vor.
- sind in der Anlage aufgeführt.
- 3.10 Störungen oder wesentliche Mängel des internen Kontrollsystems
- lagen und liegen auch zurzeit nicht vor.
- wurden dem RPA vollständig mitgeteilt.
- 3.11 Die Sicherheitsstandards nach § 43 KomHKVO sind in der Dienstanweisung vom 15.10.2023
- vollständig geregelt.
- nicht vollständig geregelt, Begründung siehe Anlage.
- 3.12 Bei der Einhaltung kam / kommt es zu folgenden Störungen:
- keine.
- siehe Anlage.

3.13 Kenntnisse darüber, dass die Schlussbilanz mit Anhang und Anlagen wesentliche falsche Angaben aufgrund von Täuschungen und Vermögensschädigungen enthalten könnten, insbesondere solche denen eine besondere Rolle im internen Kontrollsystem zukommt oder eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht haben könnten

- habe ich mitgeteilt.
 ich habe keine Kenntnis hierüber.

Alle mir von Mitarbeitern, ehemaligen Mitarbeitern, Aufsichtsbehörden oder anderen Personen zugetragenen Behauptungen begangener oder vermuteter Täuschungen und Vermögensschädigungen, die eine wesentliche Auswirkung auf den Jahresabschluss mit Anhang und den Rechenschaftsbericht haben könnten,

- habe ich mitgeteilt.
 sind mir nicht bekannt.

3.14 Sonstige Verstöße gegen Rechtsvorschriften, ergänzende Satzungen und sonstige ortsrechtliche Bestimmungen, die Bedeutung für den Inhalt des Jahresabschlusses oder der Anlagen oder auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage haben könnten,

- bestanden nicht.
 habe ich vollständig mitgeteilt.

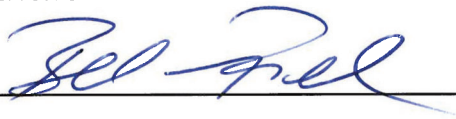
3.15 Der Rechenschaftsbericht enthält auch hinsichtlich erwarteter Entwicklungen alle für die Beurteilung der finanzwirtschaftlichen Lage der Kommune wesentlichen Gesichtspunkte sowie die nach § 57 KomHKVO erforderlichen Angaben. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres

- haben sich nicht ereignet.
 sind im Rechenschaftsbericht angegeben.
 sind in der Anlage aufgeführt.

3.16 Wesentliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung, auf die im Rechenschaftsbericht einzugehen ist,

- bestehen nicht.
 sind im Rechenschaftsbericht vollständig dargestellt

Apensen, den 22.10.2024



(Unterschrift)

Zutreffendes bitte ankreuzen.
Nicht einschlägige Textziffern bitte streichen.

ANLAGE ZUR VOLLSTÄNDIGKEITSERKLÄRUNG
Zusätze und Bemerkungen

ERROR: undefined
OFFENDING COMMAND: eexec

STACK:

/quit
-dictionary-
-mark-