



**Jahresabschluss 2013**

**Flecken Aerzen**

**Bilanz mit Anlagen**

**17/06/2021**

**Schlussbilanz  
Flecken Aerzen  
zum 31. Dezember 2013**



17.06.2021

**AKTIVA**

**PASSIVA**

	EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR		EUR	Geschäftsjahr EUR	Vorjahr EUR
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>				<b>1. Nettoposition</b>			
1.1 Konzessionen	0,00		0,00	1.1 Basis-Reinvermögen	21.528.503,43		21.508.532,98
1.2 Lizenzen	13.378,00		6.241,00	1.1.1 Reinvermögen			
1.3 Ähnliche Rechte	0,00		0,00	1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss als Minusbetrag	1.627.359,84-	19.901.143,59	1.627.359,84-
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und Zuschüsse	177.013,00		145.341,00	1.2 Rücklagen			
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00		0,00	1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00		0,00
1.6 Sonstiges Immaterielles Vermögen	0,00	190.391,00	0,00	1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00		0,00
<b>2. Sachvermögen</b>				1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen	0,00		0,00
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.111.042,73		2.211.940,05	1.2.4 Sonstige Rücklagen	0,00		0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	17.911.550,93		18.061.252,89	1.3 Jahresergebnis			
2.3 Infrastrukturvermögen	13.302.596,05		12.512.117,80	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	1.892.668,54		1.134.014,58
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	1.382.100,00		1.419.211,00	1.3.2 Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	747.948,57-	1.144.719,97	758.653,96
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00		0,00	1.4 Sonderposten			
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	562.597,00		563.550,00	1.4.1 Investitionszuweisungen und Zuschüsse	9.334.434,00		8.618.920,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	502.216,10		408.648,10	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	2.152.971,00		2.284.747,00
2.8 Vorräte	57.268,65		45.290,98	1.4.3 Gebührenaussgleich	0,00		0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	159.885,19	35.989.256,65	842.115,40	1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00		0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>				1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	18.980,00		463.407,74
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00	1.4.6 Sonstige Sonderposten	0,00	11.506.385,00	0,00
3.2 Beteiligungen	108.096,44		102.443,56	<b>2. Schulden</b>			
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	6.950.978,12		6.405.479,06	2.1 Geldschulden			
3.4 Ausleihungen	2.004.301,08		2.212.945,93	2.1.1 Anleihen	0,00		0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	9.063.375,64	0,00	2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.925.698,18		5.808.021,13
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	590.688,51		215.144,46	2.1.3 Liquiditätskredite	1.455.000,00		535.600,06
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	25.707,02		183.539,57	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	7.380.698,18	0,00
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	268.273,45		293.395,53	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00		0,00
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	61.341,42	946.010,40	53.821,07	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		340.103,08	886.955,01
<b>4. Liquide Mittel</b>		15.326,00	545.137,21	2.4 Transferverbindlichkeiten			
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>		66.111,68	66.213,19	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	0,00
				2.5 Sonstige Verbindlichkeiten			
				2.5.1 Durchlaufende Posten			
				2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer	0,00		29,61
				2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	31.084,65		29.340,52
				2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	39.630,96		25.673,30
				2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00		0,00
				2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00		0,00
				2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	699.305,30	770.020,91	696.797,66
<b>Übertrag</b>		<b>46.270.471,37</b>	<b>46.293.827,80</b>	<b>Übertrag</b>		<b>41.043.070,73</b>	<b>40.966.712,46</b>



Anlagenübersicht  
Flecken Aerzen  
zum 31. Dezember 2013



17.06.2021

Anlagevermögen	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte					Entwicklung der Abschreibungen					Buchwerte	
	Stand am 01.01. des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen <sup>3)</sup>	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	Am 01.01. des Haushaltsjahres
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	- Euro -	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>												
1.2 Lizenzen	6.444,45	10.041,39	0,00	0,00	16.485,84	203,45	2.904,39	0,00	0,00	3.107,84	13.378,00	6.241,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	149.524,19	37.602,06	0,00	0,00	187.126,25	4.183,19	5.930,06	0,00	0,00	10.113,25	177.013,00	145.341,00
<b>Summe Immat. Vermögen</b>	<b>155.968,64</b>	<b>47.643,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>203.612,09</b>	<b>4.386,64</b>	<b>8.834,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.221,09</b>	<b>190.391,00</b>	<b>151.582,00</b>
<b>2. Sachvermögen</b>												
2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleich Rechte	2.166.001,81	116,10	55.075,18	0,00	2.111.042,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.111.042,73	2.211.940,05
2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte	25.359.353,10	208.668,97	207.061,62	123.541,46	25.484.501,91	7.298.100,21	274.850,77	0,00	0,00	7.572.950,98	17.911.550,93	18.061.252,89
2.3 Infrastrukturvermögen	20.029.618,72	81.023,36	15,00	1.069.768,89	21.180.395,97	7.517.500,92	360.299,00	0,00	0,00	7.877.799,92	13.302.596,05	12.512.117,80
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	2.354.864,50	0,00	0,00	0,00	2.354.864,50	935.653,50	37.111,00	0,00	0,00	972.764,50	1.382.100,00	1.419.211,00
2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.225.594,98	80.766,61	0,00	2.153,25	1.308.514,84	662.044,98	83.872,86	0,00	0,00	745.917,84	562.597,00	563.550,00
2.6 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen u. Tiere	629.536,21	175.377,12	0,00	10.334,56	815.247,89	220.888,11	92.143,68	0,00	0,00	313.031,79	502.216,10	408.648,10
2.7 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	842.115,40	523.567,95	0,00	1.205.798,16	159.885,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	159.885,19	842.115,40
<b>Summe Sachvermögen</b>	<b>52.607.084,72</b>	<b>1.069.520,11</b>	<b>262.151,80</b>	<b>0,00</b>	<b>53.414.453,03</b>	<b>16.634.187,72</b>	<b>848.277,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17.482.465,03</b>	<b>35.931.988,00</b>	<b>36.018.835,24</b>
<b>3. Finanzvermögen</b>												
3.1 Beteiligungen	125.687,00	16.464,55	0,00	0,00	142.151,55	23.243,44	10.811,67	0,00	0,00	34.055,11	108.096,44	102.443,56
3.2 Sondervermögen mit Sonderrechnung	7.210.999,92	800.000,00	0,00	0,00	8.010.999,92	805.520,86	254.500,94	0,00	0,00	1.060.021,80	6.950.978,12	6.405.479,06
3.4 Ausleihungen	2.212.945,93	478.000,00	686.644,85	0,00	2.004.301,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.004.301,08	2.212.945,93
3.7 Sonstige Vermögensgegenstände	53.821,07	7.922,45	402,10	0,00	61.341,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.341,42	53.821,07
<b>Summe Finanzvermögen</b>	<b>9.603.453,92</b>	<b>1.302.387,00</b>	<b>687.046,95</b>	<b>0,00</b>	<b>10.218.793,97</b>	<b>828.764,30</b>	<b>265.312,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.094.076,91</b>	<b>9.124.717,06</b>	<b>8.774.689,62</b>
<b>Gesamtsumme</b>	<b>62.366.507,28</b>	<b>2.419.550,56</b>	<b>949.198,75</b>	<b>0,00</b>	<b>63.836.859,09</b>	<b>17.467.338,66</b>	<b>1.122.424,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.589.763,03</b>	<b>45.247.096,06</b>	<b>44.945.106,86</b>

**Forderungsspiegel  
Flecken Aerzen  
zum 31. Dezember 2013**



17.06.2021

	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 1-5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR	Mehr (+) Weniger (-) EUR
1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen	590.688,51	588.775,16	1.913,35	0,00	215.144,46	375.544,05
1.2 Forderungen aus Transferleistungen	25.707,02	25.707,02	0,00	0,00	183.539,57	- 157.832,55
1.3 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	268.273,45	264.898,52	39,29	3.335,64	293.395,53	- 25.122,08
<b>Summe Forderungen</b>	<b>884.668,98</b>	<b>879.380,70</b>	<b>1.952,64</b>	<b>3.335,64</b>	<b>692.079,56</b>	<b>192.589,42</b>

**Verbindlichkeitspiegel  
Flecken Aerzen  
zum 31. Dezember 2013**



17.06.2021

	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR	Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR	Restlaufzeit 1-5 Jahre EUR	Restlaufzeit über 5 Jahre EUR	Gesamtbetrag des Vorjahres EUR	Mehr (+) Weniger (-) EUR
1. Geldschulden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.925.698,18	0,00	24.793,68	5.900.904,50	5.808.021,13	117.677,05
1.3 Liquiditätskredite	1.455.000,00	1.455.000,00	0,00	0,00	535.600,06	919.399,94
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	340.103,08	272.692,33	67.410,75	0,00	886.955,01	- 546.851,93
4. Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Sonstige Verbindlichkeiten	770.020,91	80.117,29	0,00	689.903,62	751.841,09	18.179,82
<b>Schulden insgesamt (ohne Rückstellungen)</b>	<b>8.490.822,17</b>	<b>1.807.809,62</b>	<b>92.204,43</b>	<b>6.590.808,12</b>	<b>7.982.417,29</b>	<b>508.404,88</b>



**Jahresabschluss 2013**

**Flecken Aerzen**

**Anhang zur Bilanz**

**17/06/2021**

## Anhang zum Jahresabschluss 2013

### Allgemeine Angaben

Der Jahresabschluss 2013 ist der dritte Jahresabschluss des Flecken Aerzen nach Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik. Da die Erste Eröffnungsbilanz erst im Dezember 2016 beschlossen werden konnte, haben sich die Arbeiten am Jahresabschluss – der natürlich die Eröffnungsbilanz voraussetzt – sehr verzögert. Für den Abschluss 2013 wurde daher auf externe Unterstützung zurückgegriffen. Damit wird versucht, die rückständigen Abschlüsse so schnell als möglich nachzuholen.

Besonders in den ersten Jahren der doppelischen Buchführung machten sich neben den Schwierigkeiten die sich aus der Umstellung und der neuen Buchungssystematik ergaben, personelle Engpässe z.B. aus dem überraschenden Tod des Bauamtsleiters und langen Erkrankungen in der Kämmerei bemerkbar. 2011 und 2012 war darüber hinaus der Programmteil Finanzrechnung in DATEVkommunal ungenügend und wurde erst ab 2013 durch eine verbesserte Version ersetzt.

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

Auf Ebene des Gesamthaushaltes (Dreikomponenten-Rechnung):

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

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

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

### Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend den Vorgaben des § 128 Abs. 1 NKomVG vollständig aufgestellt und gliedern sich nach den Haushaltsmustern zur GemHKVO.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich nach der GemHKVO, den Bestimmungen der Bewertungsrichtlinie des Flecken Aerzen zur Erstellung der Eröffnungsbilanz, in denen eine detaillierte und ausführliche Darstellung vorgenommen wurde und – soweit notwendig – nach handels- und steuerrechtlichen Vorgaben. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

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

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

Seit dem 01.01.2011 werden für Vermögensgegenstände mit Anschaffungs- und Herstellungskosten von 150,00 € bis 1.000,00 € (netto) Sammelposten nach § 47 Abs. 2 GemHKVO gebildet. Die Sammelposten werden grundsätzlich auf 5 Jahre ohne Restwert abgeschrieben. In der Ersten Eröffnungsbilanz waren entsprechende Gegenstände noch nicht vorhanden, da nur Vermögensgegenstände ab 5.000 € erfasst wurden. Vermögensgegenstände über 1.000 € (netto) werden einzeln nachgewiesen. Sie werden entsprechend der Nutzungsdauer nach der kommunalen AfA-Tabelle abgeschrieben.

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

## Erläuterungen zu Aktivposten

Da der Zeitraum, für den diese Jahresrechnung aufgestellt wird, schon lange zurück liegt, erfolgen notwendige Erläuterungen zumeist nur stichwortartig und für wesentliche Werte direkt in den Tabellen. Bei Umbuchungen handelt es sich um Zugänge von Vermögenswerten, die bereits im Anlagevermögen vorhanden waren (z.B. Anlagen im Bau) und im Laufe des Jahres 2013 dem endgültigen Bestandskonto zugeordnet wurden.

### 1. Immaterielles Vermögen

1.2. Lizenzen						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
EDV Lizenzen	6.241,00	10.041,39	0,00	0,00	2.904,39	13.378,00
Zugang: Archline 2.790, Wahlsoftware 1.500, Windows Server 5.751,39						
	6.241,00	10.041,39	0,00	0,00	2.904,39	13.378,00

In 2013 wurden EDV-Programme beschafft, die hier nachgewiesen werden.

1.4. Geleistete Investitionszuweisungen u. -zuschüsse						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Inv. Zuw. an private Unternehmen	32.743,00	0,00	0,00	0,00	1.163,00	31.580,00
Inv. Zuw. an Kreisschulbaukasse	28.083,00	0,00	0,00	0,00	983,00	27.100,00
Inv. Zuw. an Private u. übrige Bereiche	54.128,00	36.300,00	0,00	0,00	2.651,00	87.777,00
Zugänge: Sportheim Reher 5.000, Reitanlage 30.000, Dorfgem. Dehmkerbrock 1.300 (Geschirrspüler)						
Inv. Zuw. an EB "Wasser"	30.387,00	1.302,06	0,00	0,00	1.133,06	30.556,00
	145.341,00	36.300,00	0,00	0,00	5.930,06	177.013,00

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

### 2. Sachvermögen

2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Grünflächen	994.257,82	0,00	21,00	0,00	0,00	994.236,82
Ackerland	144.312,23	0,00	12.733,68	0,00	0,00	131.578,55
Abgänge = Verkauf Ackerland für neuen REWE Markt						
Wald, Forsten	24.561,50	0,00	0,00	0,00	0,00	24.561,50
Sonstige unbebaute Grundstücke	1.048.808,50	116,10	88.258,74	0,00	0,00	960.665,86
Abgänge: Korrektur Wert Blankschmiede* 45.938,24 und Verkauf Baugrundstücke 42.190,50, Burgteich nach Neuvermessung 130,00						
	2.211.940,05	116,10	101.013,42	0,00	0,00	2.111.042,73

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

\* s. auch Erläuterungen zur Nettoposition S. 10

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

2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Grund u. Boden m. Wohnbauten	260.390,40	0,00	0,00	21.857,75	0,00	282.248,15
Zugang = Städtebau Aerzen						
Gebäude u. Aufbauten Wohnbauten	65.012,00	0,00	0,00	64.365,76	7.175,76	122.202,00
Zugang = Reher Hauptstr. 58						
Grund u. Boden soziale Einrichtungen	110.516,99	34.151,74	0,00	36.057,95	0,00	180.726,68
Zugang und Umbuchung = SH KiGa Tannenweg						
Gebäude u. Aufbauten soz. Einrichtung	1.832.704,00	0,00	0,00	1.260,00	26.685,00	1.807.279,00
Umbuchung Anbau/Erweiterung KiGa "Unter dem Regenbogen"						
Grund u. Boden Schulen	147.806,79	0,00	0,00	0,00	0,00	147.806,79
Gebäude u. Aufbauten Schulen	4.922.769,00	7.783,37	0,00	0,00	78.321,37	4.852.231,00
Zugang = GS Gr.Berkel neue Schließanlage						
Grund u. Boden Kultur, Sport, Gärten, Freizeit	1.240.134,74	162.210,22	207.061,62	0,00	0,00	1.195.283,34
Zu-/ Abgang: Flächen Domänenburg / Reitanlage wegen der Bildung des Flurstücks für den Sprachheilkindergarten						
Geb. u. Aufb. Kultur, Sport, Gärten, Freizeit	6.502.087,00	578,71	0,00	0,00	126.608,71	6.376.057,00
Grund u. Boden Brandschutz	270.414,76	0,00	0,00	0,00	0,00	270.414,76
Gebäude u. Aufbauten Brandschutz	1.948.543,00	3.944,93	0,00	0,00	27.493,93	1.924.994,00
Zugang: FW-Haus Gr. Berkel						
Grund u. Boden Sonstige	302.055,21	0,00	0,00	0,00	0,00	302.055,21
Geb. u. Aufb. Sonstige	458.819,00	0,00	0,00	0,00	8.566,00	450.253,00
	<b>18.061.252,89</b>	<b>208.668,97</b>	<b>207.061,62</b>	<b>123.541,46</b>	<b>274.850,77</b>	<b>17.911.550,93</b>

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

2.3 Infrastrukturvermögen						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Grund u. Boden Infrastrukturvermögen	7.763.902,01	17.074,79	15,00	164,46	0,00	7.781.126,26
Zugang = Gehweg Domänenburg/Tannenweg 12.654,00 Weg Grehberg 4.585,25						
Brücken	1.038.484,00	0,00	0,00	0,00	22.210,00	1.016.274,00
Straßen, Wege, Plätze, Verkehrlenkungsanlagen	2.939.410,00	63.948,57	0,00	1.069.604,43	323.697,00	3.749.266,00
darin u.a. Umbuchung (von AiB) Pöhlenstr. 860.094,70, Dorfplatz Gr.Berkel 176.067,41						
Wasserbauliche Anlagen	316.161,00	0,00	0,00	0,00	6.453,00	309.708,00
Grund u. Boden Friedhöfe	96.615,79	0,00	0,00	0,00	0,00	96.615,79
Gebäude Friedhöfe	228.252,00	0,00	0,00	0,00	4.968,00	223.284,00
Sonstige Bauten Infrastrukturvermögen	129.293,00	0,00	0,00	0,00	2.971,00	126.322,00
	<b>12.512.117,80</b>	<b>81.023,36</b>	<b>15,00</b>	<b>1.069.768,89</b>	<b>360.299,00</b>	<b>13.302.596,05</b>

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

2.4 Bauten auf fremden Grund u. Boden						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Bauten auf fremden Grund u. Boden	1.419.211,00	0,00	0,00	0,00	37.111,00	1.382.100,00
	1.419.211,00	0,00	0,00	0,00	37.111,00	1.382.100,00

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

2.6 Maschinen u. techn. Anlagen						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Fahrzeuge	506.882,00	72.144,17	0,00	0,00	69.185,17	509.841,00
Zugang = FFW Dehmke 58.715,45, FFW Aerzen 13.428,72						
Maschinen u. techn. Anlagen	56.668,00	8.622,44	0,00	2.153,25	14.687,69	52.756,00
Zugang = Sportplätze 8.622,44 Umb = DE Gr. Berkel 2.153,25						
	563.550,00	80.766,61	0,00	2.153,25	83.872,86	562.597,00

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

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung Pflanzen u. Tiere						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Betriebsvorrichtungen	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	248.274,00	83.014,80	0,00	0,00	37.015,80	294.273,00
u.a. GemOrgane 4.633,57 EDV 16.107,93 FFW 11.390,97 FFW Dehmke 10.760 GSAerz 7.903,56 GS GrBerk 18.963,57						
Nutzpflanzen u. -tiere	30.975,10	0,00	0,00	0,00	0,00	30.975,10
Sammelp. Bew. VermGst 150-1.000 €	129.398,00	92.362,32	0,00	10.334,56	55.127,88	176.967,00
Umbuchung Städtebau Aerz + DE Gr.Berk						
	408.648,10	175.377,12	0,00	10.334,56	92.143,68	502.216,10

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

2.8 Vorräte						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Streugut	13.492,24	14.438,73	16.439,06	0,00	0,00	11.491,91
Verbrauch Streusalz : 176,26 t						
Bestand Heizöl	29.829,03	43.181,35	28.946,97	0,00	0,00	44.063,41
Verbrauch Heizöl: 36.300 L						
Bestand Flüssiggas	1.969,71	3.919,01	4.175,39	0,00	0,00	1.713,33
Verbrauch Flüssiggas: 6.095 L						
	<b>45.290,98</b>	<b>61.539,09</b>	<b>49.561,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>57.268,65</b>

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

2.9 Geleistete Anzahlungen für Anlagen im Bau/Beschaffungen						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AfA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Geleistete Anzahlungen für Anlagen im Bau	842.115,40	523.567,95		1.205.798,16		159.885,19
<b>Zugänge</b> u.a.: Flurbereinigung Aerzen 56.500,00, Umbau DGH Reher 23.108,21, Abbruch ehem. Brotfabrik 29.099,30, Abbruch Reithalle 36.057,95, Dorfplatz Groß Berkel 168.746,43, Tiefbau Pöhlernstraße 93.669,97 <b>Umbuchungen</b> u.a.: Umbau DGH Reher 36.365,76, Abbruch Reithalle 36.057,95, Dorfplatz Groß Berkel 176.067,41, Tiefbau Pöhlenstraße 860.094,70						
	<b>842.115,40</b>	<b>523.567,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.205.798,16</b>	<b>0,00</b>	<b>159.885,19</b>

Diese Bilanzposition dient der Sammlung einzelner aktivierungsfähiger Bestandteile von Anschaffungs- und Herstellungskosten, die erst nach Abschluss der Bau- bzw. Beschaffungsphase auf die endgültige Bilanzposition umgebucht werden. Soweit eine Maßnahme im Jahr 2013 abgeschlossen wird, können Beträge zunächst im Zugang aufgeführt sein und dann bei Abschluss der Maßnahme als Umbuchungen umgebucht werden. Abschreibungen erfolgen erst mit Abschluss der Maßnahme bei der Kostenstelle der das fertige Objekt zuzuordnen ist.

### 3. Finanzvermögen

3.1 Beteiligungen						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	Abschreibung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Sonstige Anteilsrechte (s. Beteiligungsbericht im HPL)	85.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.400,00
Tourismus westliches Weserbergland	5.968,56	13.230,00	0,00	0,00	10.811,67	8.386,89
Wie beim Eigenbetrieb Wasser erfolgt in Höhe der Verlustanteile ein Abschreibung, gleichzeitig wird durch neue Einlage das Kapital wieder erhöht.						
CESA & Weserbergland Netz	11.075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.075,00
Klimaschutzagentur Weserbergland	0,00	3.234,55	0,00	0,00	0,00	3.234,55
	<b>102.443,56</b>	<b>16.464,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.811,67</b>	<b>108.096,44</b>

Der Flecken Aerzen ist zum 31/12/2013 an folgenden Unternehmen beteiligt: Kreissiedlungsgesellschaft, ZV Touristikzentrum westliches Weserbergland, IG Weser, Klimaschutzagentur Weserbergland, Volksbank im Wesertal, Forst Aerzen, Forst Grupenhagen  
 Die Bilanzposition zeigt den Gesamtwert dieser Beteiligungen. (s. u. Beteiligungen), CESA Verwaltungs GmbH, CESA Beteiligungs GmbH & Co KG, Weserbergland Netz Verwaltungs GmbH und Weserbergland Netz GmbH & Co KG. (s.u. Beteiligungen)

Mit Ratsbeschluss vom 15.12.2011 wurde die CESA Beteiligungs- GmbH & Co.KG, die CESA Verwaltungs- GmbH, sowie die Weserbergland Netz GmbH & Co.KG und die Weserbergland Netzverwaltungs-GmbH zur Umsetzung des Netzkooperationsmodelles zwischen dem Flecken Aerzen, dem Flecken Coppenbrügge, der Gemeinde Emmerthal und dem Flecken Salzhemmendorf sowie der GWS Stadtwerke Hameln GmbH gegründet. Die Eintragung fand 2012 statt.

3.2 Sondervermögen						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	Abschreibung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Eigenbetrieb Flecken Aerzen "Wasser"	6.405.479,06	800.000,00	0,00	0,00	254.500,94	6.950.978,12
Es erfolgt in Höhe des Verlustes eine Abschreibung, gleichzeitig wird durch neue Einlage das Kapital wieder erhöht.						
	6.405.479,06	800.000,00	0,00	0,00	254.500,94	6.950.978,12

Diese Bilanzposition zeigt den Betrag des Eigenkapitals des Eigenbetriebs Flecken Aerzen „Wasser“. Als Abschreibung ist der festgestellte Verlust 2013, sowie als Zugang die Eigenkapitalverstärkung 2013 verbucht.

3.5 Ausleihungen			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Langfristige Ausleihungen an EB "Wasser"	1.798.283,50	-5.500,00	1.792.783,50
Kurzfristige Ausleihungen an EB "Wasser"	200.000,00	-200.000,00	0,00
Langfristige Ausleihungen an Ausleihungen an KSG	214.662,43	-3.144,85	211.517,58
	2.212.945,93	-208.644,85	2.004.301,08

Die Ausleihungen werden fortgeführt; die Schuldner tilgen ihre Darlehen planmäßig; der Liquiditätskredit an den Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ wurde zurückgezahlt.

3.6 öfftl- rechtl. Forderungen			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Gewerbe-, Grund- u. Hundesteuer	268.655,27	304.717,86	573.373,13
übrige öfftl.-rechtl. Forderungen	85.912,12	135.238,38	221.150,50
Abschreibungen wg. Uneinbringlichkeit	-139.422,93	-64.412,19	-203.835,12
	215.144,46	375.544,05	590.688,51

Die in dieser Bilanzposition zusammengefassten Werte betreffen Forderungen, die aufgrund gesetzlicher Normen entstanden sind und am Bilanzstichtag noch valutieren.

Alle Forderungen sind zum Bilanzstichtag auf ihre „Werthaltigkeit“ hin zu überprüfen. Dazu sind - soweit ein Anlass besteht - einzelne Forderungen gezielt, die übrigen Forderungen mit einem prozentualen Abschlag zu berichtigen. Damit wird der Tatsache Rechnung getragen, dass einige Forderungen, die noch nicht erfüllt wurden, erfahrungsgemäß in den folgenden Jahren ausfallen. Auf der Grundlage der bis Anfang 2020 vorliegenden Erkenntnisse wurden die zum Bilanzstichtag bestehenden Forderungen berichtigt (Einzelwertberichtigungen).

3.7 Forderungen aus Transferleistungen			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Forderungen aus Transferleistungen	183.539,57	-157.832,55	25.707,02
Kostenerst. u.a.: Lkr HM 13.442,30, EB "Wasser" 2.770,63, Arbeitsagentur 1.630,13			
	183.539,57	-157.832,55	25.707,02

Transferleistungen sind grundsätzlich Zahlungen zwischen juristischen Personen des öfftl. Rechts. Es handelt sich um noch nicht ausgeglichene Forderungen; Wertberichtigungen werden für Forderungen aus Transferleistungen nicht vorgenommen.

3.8 Privatrechtliche Forderungen			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Privatrechtliche Forderungen	293.395,53	-25.122,08	268.273,45
	293.395,53	-25.122,08	268.273,45

Zum Bilanzstichtag noch valutierende Forderungen aus privatrechtlichen Verträgen zeigt diese Bilanzposition. Wie unter 3.6 sind auch hier Wertberichtigungen vorzunehmen. In dieser Position enthalten sind u.a. durchlaufende Gelder für den Eigenbetrieb „Wasser“ i.H.v. 35.335,97 €, Forderungen an den Eigenbetrieb „Wasser“ i.H.v. 166.188,48 € aus Guthaben Kanal/Wasser und Erstattung Verwaltungskosten, 15.984,14 € Guthaben vom Energieversorger InnEnergie und 28.740,42 € Guthaben von E.ON.

3.9 sonstige Vermögensgegenstände			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Versorgungsrücklage = Guthaben/Rücklage bei der NVK	53.821,07	7.520,35	61.341,42
	53.821,07	7.520,35	61.341,42

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

4. Liquide Mittel			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Bankguthaben & Wechselgeldvorschüsse	545.137,21	-529.811,21	15.326,00
	545.137,21	-529.811,21	15.326,00

In dieser Bilanzposition wird der tatsächliche Bestand an Zahlungsmitteln aller Barkassen und Konten des Flecken Aerzen zusammengefasst. Die Summe aller Banksalden und Bargeldbestände stimmt mit dieser Bilanzposition überein.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Aktive RAP	66.213,19	-101,51	66.111,68
darin u.a.: Beamtengehälter Januar = 22.869,18 €, Beiträge Versorgungskassen Beamte 33.070,00 €, Beihilfeumlage Pensionäre und aktive Bedienstete 6.359,00 €			
	66.213,19	-101,51	66.111,68

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

**Gesamtsumme AKTIVA** 31.12.2012: 46.293.827,80 € 31.12.2013: 46.270.471,37 €

## Erläuterungen zu Passivposten

### 1. Nettoposition

1. Nettoposition			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Basis-Reinvermögen	21.508.532,98	19.970,45	21.528.503,43
Sollfehlbetrag aus kammeralem Abschluss	-1.627.359,84	0,00	-1.627.359,84
Jahresüberschüsse/Fehlbeiträge aus Vorjahren	1.134.014,58	758.653,96	1.892.668,54
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-)	758.653,96	-1.506.602,53	-747.948,57
Sonderposten (s.u.)	11.367.074,74	139.310,26	11.506.385,00
	<b>33.140.916,42</b>	<b>-588.667,86</b>	<b>32.552.248,56</b>

Die Nettoposition stellt in der kommunalen Bilanz das Eigenkapital dar. Sie setzt sich in der aus dem Basis-Reinvermögen, dem Fehlbetrag aus kammeralem Abschluss, dem Jahresabschlüssen 2013 und Vorjahren sowie den Sonderposten zusammen.

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

Die in der kameralen Rechnung aufgelaufenen Fehlbeträge werden als negativer Betrag übernommen und fortgeführt.

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Gegenüberstellung aller Erträge und aller Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung 2012. Nach den positiven Abschlüssen 2011 und 2012 schließt 2013 mit einem Defizit ab, das deutlich unter dem im Haushalt bereits eingeplanten Defizit liegt.

Das Basis-Reinvermögen hat sich um 19.970,45 € erhöht. Diese Erhöhung setzt sich wie folgt zusammen:

- Für den Abbruch von zwei Gebäuden im Rahmen der Städtebauförderung wurden Zuschüsse gezahlt, die Abrisskosten wurden als Freilegungskosten dem Grund und Boden zugeschlagen. Empfangene Investitionszuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände sind gem. § 42 Abs. 5 GemHKVO auf der Passivseite als Reinvermögen in der Nettoposition auszuweisen. Veränderung: +30.541,00 €.
- Beim Verkauf von Baugrundstücken werden Ablösebeiträge u.a. für die Erschließungsflächen (Straßenflächen) gezahlt. Der auf diese Erschließungsflächen entfallene Anteil der Ablösebeiträge aus dem Baugebiet Lammergrund wurde in der Nettoposition ausgewiesen (siehe Ausführungen oben). Veränderung: +15.035,93 €.
- Bei der Baumaßnahme „Umgestaltung Pöhlenstraße“ ist die Aktivierung einer vor dem 01.01.2011 (Erste Eröffnungsbilanz) gezahlten Abschlagsrechnung unterblieben. Ergibt sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse, dass in der ersten Eröffnungsbilanz eine Bilanzposition zu Unrecht nicht angesetzt oder mit einem Unzutreffendem Wert angesetzt worden ist, so wird der unterlassene Ansatz in der späteren Bilanz nachgeholt oder der Wertansatz berichtigt (§ 61 Abs. 1 GemHKVO). Gem. § 61 Abs. 2 GemHKVO wird die Berichtigung unter anderem bei der Bilanzposition für die Nettoposition angebracht und kann gem. Abs. 3 letztmals im vierten der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss vorgenommen werden. Die Aktivierung dieser Rechnung wurde nachgeholt. Veränderung: +18.332,10 €.
- Im Zuge eines Grundstücksverkaufs wurde festgestellt, dass ein unbebautes Grundstück (Bauland) in der ersten Eröffnungsbilanz mit einem zu hohen Wert angesetzt wurde. Der Wert des Grundstücks wurde entsprechend korrigiert (siehe Ausführungen oben). Veränderung: -45.938,24 €.
- Durch den Neubau des Sprachheilkindergartens im Jahr 2012 wurde das Flurstück des Kindergartens vermessen und neu gebildet. Das Vorgängerflurstück umfasst die Kulturgebäudefläche der Domänenburg, die ehemalige Reitanlage sowie den neu errichteten Sprachheilkindergarten.  
Durch die Neuvermessung des gesamten Flurstücks kam es zu Flächendifferenzen und Wertveränderungen in den mit unterschiedlichen Bodenrichtwerten bewerteten Teilnutzungen. Diese Wertveränderungen wurden über das Reinvermögen abgebildet. Veränderung: +1.940,44 €.
- Weiterhin war eine Forderung aus Umsatzsteuerzahllast um 59,22 € zu korrigieren.

1.4 Sonderposten						
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Zugänge (EURO)	Abgänge (EURO)	Umbuchung (EURO)	AFA (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Investitionszuweisungen und -zuschüsse	8.618.920,00	605.901,87	0,00	458.176,74	348.564,61	9.334.434,00
Zugänge (u.a.) = 111.479 Städterbau Aerzen, 70.984,33 DE Gr.Berkel, 23.165 DGH Reher, 252.950,54 KiGa&Krippe "Unter dem Regenbogen", 22.570 GS Aerzen						
Beiträge u. ähnliche Entgelte	2.284.747,00	64.314,29	0,00	5.231,00	201.321,29	2.152.971,00
Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	463.407,74	18.980,00	0,00	-463.407,74	0,00	18.980,00
Zugänge = Städtebauförderung 340.164,76 € 18.980,00 € Umbuchung = Straßenbau 150.892,87 € Städtebauförderung 458.176,74 €, Gebühren für Grabstätten 5.231,00 €						
	<b>11.367.074,74</b>	<b>689.196,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>549.885,90</b>	<b>11.506.385,00</b>

Investitionszuweisungen und –zuschüsse, Erschließungsbeiträge etc. werden gem. § 42 Abs. 5 GemHKVO in der Bilanz als Sonderposten ausgewiesen. Die Sonderposten werden abschreibungsgleich zum jeweiligen Investitionsgut, zu dem sie gezahlt werden, aufgelöst.

Soweit Investitionszuschüsse allgemein geleistet wurden (z.B. Feuerschutzsteuer, FAG) werden sie über 30 Jahre gleichmäßig aufgelöst.

Unter erhaltenen Anzahlungen auf Sonderposten sind Zuwendungen ausgewiesen, die noch nicht endgültig verwendet wurden (die geförderte Maßnahme ist noch nicht fertig gestellt – vgl. Anlagen im Bau). Mit Fertigstellung der geförderten Maßnahme erfolgt die Umbuchung in die endgültige Bilanzposition. Ab dann erfolgt die planmäßige lineare Auflösung über die Nutzungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes.

## 2. Schulden

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

2.1/2.2 Geldschulden u. Verbindlichkeiten aus Lieferung u. Leistung			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	5.808.021,13	117.677,05	5.925.698,18
Liquiditätskredite	535.600,06	919.399,94	1.455.000,00
Verbindlichkeiten aus Lieferung & Leistung	886.955,01	-546.851,93	340.103,08
	<b>7.230.576,20</b>	<b>490.225,06</b>	<b>7.720.801,26</b>

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vermindern sich um die planmäßige Tilgung von 267.116,63 €. Die Neuaufnahmen betragen 2013 345.000 €, genehmigt war die Aufnahme von bis zu 671.200 € an Investitionskrediten. Der Bestand der Investitionskredite ist durch Bankauszüge nachgewiesen und mit dem Nominalwert angesetzt. In § 4 der Haushaltssatzung 2013 ist der Höchstbetrag der Liquiditätskredite auf 4.500.000,00 € festgesetzt worden. In 2013 wurden maximal 2,9 Mio. € an Liquiditätskrediten benötigt.

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

<b>2.5 Sonstige Verbindlichkeiten</b>			
<b>Bez.</b>	<b>01.01.2013 (EURO)</b>	<b>Veränderung (EURO)</b>	<b>31/12/2013 (EURO)</b>
Verrechnete Mehrwertsteuer	29,61	-29,61	0,00
Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	29.340,52	1.744,13	31.084,65
Sonstige durchlaufende Posten	25.673,30	13.957,66	39.630,96
Andere Sonstige Verbindlichkeiten	696.797,66	2.507,64	699.305,30
	<b>751.841,09</b>	<b>18.179,82</b>	<b>770.020,91</b>

Diese Bilanzposition enthält alle übrigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag. Den größten Posten i.H.v. 689.903,62 € macht eine Verbindlichkeit des Flecken Aerzen gegenüber dem Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ in Position 2.5.4 – Andere sonstige Verbindlichkeiten - aus. Dieser Posten stammt aus der Eröffnungsbilanz bzw. aus der Gründung des EB „Wasser“. Der Abtrag dieses Posten erfolgt erst ab 2016 in Höhe der jährlichen Tilgung der Verbindlichkeit des EB „Wasser“ i.H.v. 89.500 € gegenüber dem Flecken Aerzen.

### 3. Rückstellungen

<b>3. Rückstellungen</b>			
<b>Bez.</b>	<b>01.01.2013 (EURO)</b>	<b>Veränderung (EURO)</b>	<b>31/12/2013 (EURO)</b>
Pensionsrückstellungen u. Beihilferückstellungen	4.218.432,94	273.628,62	4.492.061,56
Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	437.235,11	-148.370,61	288.864,50
Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleiches	451.146,89	-104.847,89	346.299,00
Rückst. aus anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00
Andere Rückstellungen	59.100,00	28.000,00	87.100,00
Aufstellung JA 2013 15.000, Prüfung JA 2013 11.300, Winterdienst Land 2009-2012 19.000, Wärmecontracting 1.700, Aufstellung JA 2012 15.100, Prüfung JA 2012 5.000, Prüfung EÖB 20.000			
	<b>5.165.914,94</b>	<b>48.410,12</b>	<b>5.214.325,06</b>

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

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

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

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

#### 4. Passive Rechnungsabgrenzung

4. Passive Rechnungsabgrenzung			
Bez.	01.01.2013 (EURO)	Veränderung (EURO)	31/12/2013 (EURO)
Passive Rechnungsabgrenzung	4.579,15	8.496,43	13.075,58
Zuweisung Land 9.080 €, Eintritt Domänenburg 3.267,58 Erstattung CESA 600, Benutzungsgeb. DGH 128			
	4.579,15	8.496,43	13.075,58

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

Die Abgrenzungsposten von 2012 nach 2013 wurden daher vollständig aufgelöst, in 2013 nach 2014 wurden neuen Posten gebildet. (s.o.)

<b>Gesamtsumme PASSIVA</b>	31.12.2012	46.293.827,80 €	<b>31.12.2013</b>	<b>46.270.471,37 €</b>
----------------------------	------------	-----------------	-------------------	------------------------

## Zeitliche Übertragbarkeit

Gemäß § 20 GemHKVO ist eine zeitliche Übertragbarkeit per Haushaltsresten von Haushaltsmitteln, die im Folgejahr für geplante Maßnahmen des Haushaltsjahres benötigt werden, möglich.

Es wurden nachfolgende Haushaltsmittel von 2013 nach 2014 übertragen, da die Maßnahmen 2013 noch nicht beendet waren und die Mittel weiter benötigt wurden:

KSt.	KSt Bezeichnung	Kto	Konto Bezeichnung	Rest 2013 an 2014
	<b>Haushaltsreste Aufwand</b>			
126000	FFW allg	4 492 00	Planungskosten	10.000,00
541000	Gemeindestraßen	4 212 00	Straßenunterhaltung	15.000,00
553000	Friedhöfe	4 261 10	Aus-/Fortbildung	1.200,00
555000	Land- u. Forstwirtschaft	4 212 00	Unterhaltung Feld-/Forstwege	6.100,00
				<b>32.300,00</b>
	<b>Haushaltsreste investiv</b>			
126000	FFW allgemein	750 00	SaPo 150-1.000 € (Digitalfunk)	46.939,83
126000	FFW allgemein	750 00	SaPo 150-1.000 € (Umrüstung Sirenen)	2.685,12
126080	FFW OFW Dehmke	610 00	TSF Dehmke (Rest)	103,50
126085	FFW OFW Dehmkerbrock	960 31	AiB Carport Dehmkerbrock	2.456,30
272000	Bücherei	720 00	BGA	7.984,22
281000	Kulturzentrum Domänenburg	960 07	AiB Sanierung Fassade Westflügel	20.000,00
365100	KiGa unter dem Regenbogen	960 20	AiB Neubau Krippe	30.362,24
366000	Kinderspiel- u. Bolzplätze	720 00	BGA (Spielgeräte SP Lammergrund)	19.000,00
421000	Förderung Sport	40 08	Zuweisung Reitverein SW-Kanal Reithalle	5.000,00
511100	Bauverwaltung	961 21	AiB Abbruch Osterstr. 34	45.000,00
511100	Bauverwaltung	962 21	AiB Brücke Griefebach	19.000,00
511100	Bauverwaltung	961 17	AiB Hinterm Flecken 6	10.000,00
511100	Bauverwaltung	961 18	AiB Gestaltung Freifläche Brotfabrik	25.000,00
511100	Bauverwaltung	962 00	AiB Pöhlenstraße	23.454,94
511100	Bauverwaltung	961 14	AiB Abbruch ehem. Brotfabrik	12.833,44
541200	Brücken	962 24	Brückensanierungen	80.693,27
545000	Straßenbeleuchtung	960 05	AiB Str.Bel Selxen Dorfwanne	15.833,93
545000	Straßenbeleuchtung	963 02	AiB Umrüstung Str.Bel auf LED	20.000,00
545100	Winterdienst	620 00	Salzstreuer/Schneeschild	30.000,00
552000	öffentl. Gewässer	962 50	AiB RÜB Saakes Kamp	18.000,00
552000	öffentl. Gewässer	962 51	AiB RÜB Grupenhagen/im neuen Hau	216,16
552000	öffentl. Gewässer	962 52	AiB RÜB Dehmke/Königsförde	10.000,00
555000	Land- u. Forstwirtschaft	40 04	Zuschuss an Land (Wegebau)	3.500,00
573500	Bauhof	910 04	AiB Kraftfahrzeuge	154.021,07
				<b>602.084,02</b>
	<b>Haushaltsreste gesamt</b>			<b>634.384,02</b>

Die Gesamtsumme von 634.384,02 € wird unter der Bilanz 2013 ausgewiesen.

## **Verpflichtungsermächtigungen**

Mit Dem HPL 2013 wurden Verpflichtungsermächtigungen i.H.v. insgesamt 928.500 € für in 2013 zu vergebende Aufträge bzw. einzugehende Zahlungsverpflichtungen, die erst 2014 zu Auszahlungen führen, eingestellt.

KSt.	Vorhaben	Betrag VE im HPL 2013	davon am 31/12/2013 in Anspruch genommen	kassen-wirksam
126000	Erwerb FFW Fahrzeug	80.000	0,00	2014
Der geplante Fahrzeugerwerb wurde nicht notwendig.				
281000	Sanierung Ostflügel u. Innenhof Domänenburg	140.500	0,00	2014
Die geplante Maßnahme Einbau Bühne und Umgestaltung Innenhof wurde nicht durchgeführt				
541000	Baumaßnahme Straßenbau Lammer Grund II	70.000	0,00	2014
Aufträge für die Baumaßnahme Lammergrund II wurden 2013 nicht erteilt.				
541000	Baumaßnahme Straßenbau Weg Reithalle	45.000	0,00	2014
Auf die Baumaßnahme Weg Reithalle wurde verzichtet.				
545000	Baumaßnahme Str.Bel. Lammer Grund II	3.000	0,00	2014
Aufträge für die Baumaßnahme Lammergrund II wurden 2013 nicht erteilt.				
545000	Baumaßnahme Str.Bel Umrüstung auf LED	550.000	0,00	2014
Es waren – auch wegen der Bezuschussung - längere Prüfungen vor der Vergabe notwendig, daher wurden 2013 noch keine Aufträge für die Umrüstung der Straßenbeleuchtung erteilt.				
555000	Zuwendung Flurbereinigung Aerzen	40.000	40.000,00	2014
Die VE wurde im Juli 2013 beim Abschluss einer Vereinbarung zur Flurbereinigung Aerzen mit dem AFL in Anspruch genommen.				
<b>VE gesamt</b>		<b>928.500</b>	<b>40.000,00</b>	

Die Gesamtsumme von 40.000 € der zum 31/12/2013 in Anspruch genommenen VE´s wird unter der Bilanz 2013 ausgewiesen.

## **Stundungen über den 31/12/2013 hinaus**

Insgesamt wurden über das Jahresende 2013 hinaus Stundungen über 17.062,76 € ausgesprochen.

## **Ergebnisrechnung**

Zur Ergebnisrechnung s. Ausführungen im Rechenschaftsbericht !

## **Finanzrechnung**

Zur Finanzrechnung s. Ausführungen im Rechenschaftsbericht

## **Steuerliche Verhältnisse**

Die Gemeindeverwaltung ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht körperschaftssteuerpflichtig.

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

Auf den bereits vorliegenden Jahresabschluss des Eigenbetriebes Flecken Aerzen „Wasser“ 2013 und die darin enthaltenen Ausführungen zu steuerlichen Verpflichtungen wird insoweit verwiesen.

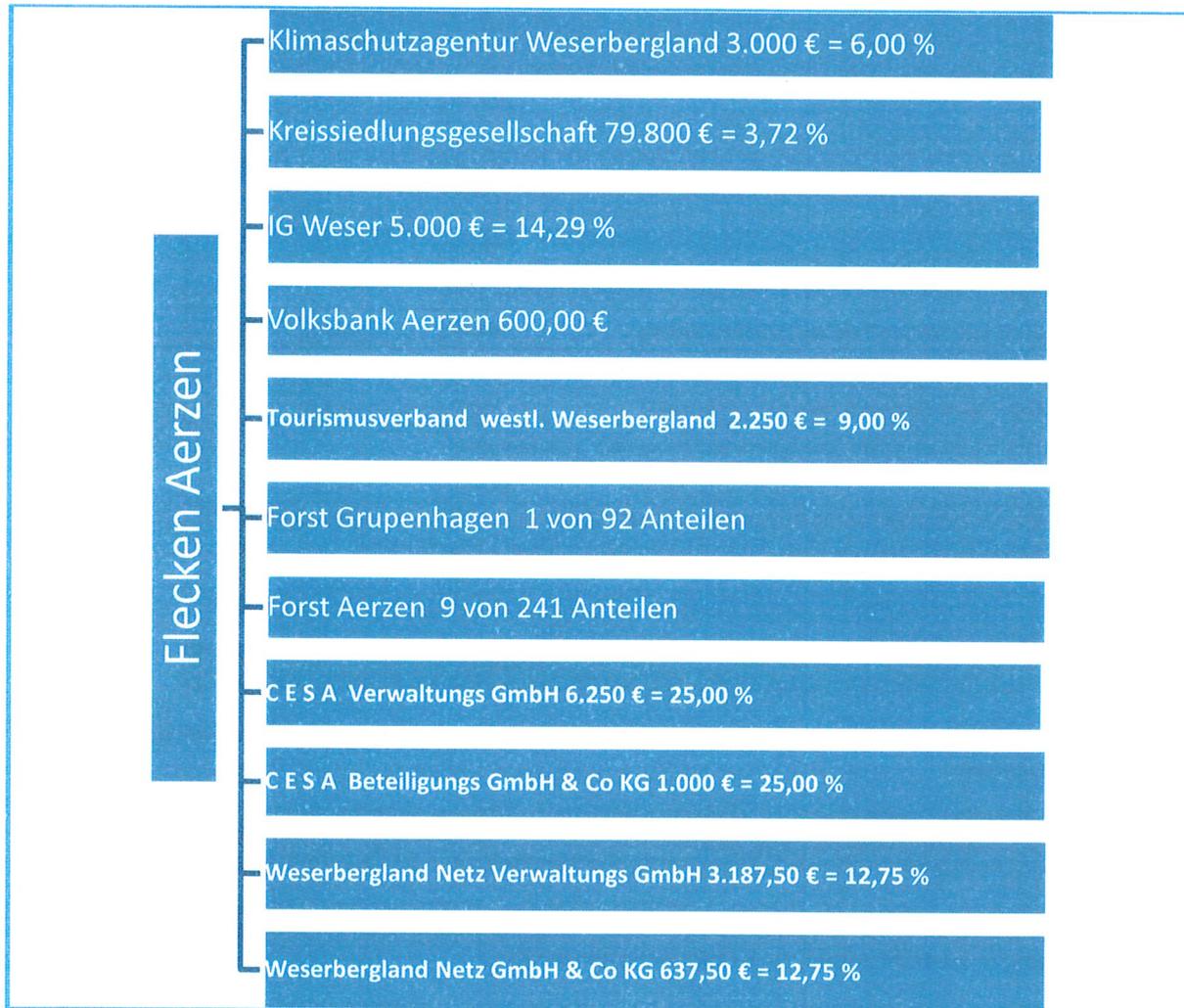
## **Bürgschaften**

Bürgschaften bestanden zu Beginn 2013 nicht und wurden im Berichtszeitraum auch nicht übernommen.

## Weitere absehbare Finanzielle Verpflichtungen

Mit Wirkung vom 01/01/2014 tritt der Flecken Aerzen den Stadtwerken Weserbergland bei und erwirbt einen Geschäftsanteil von 10 % = 60.000 €.

## Beteiligungen



In 2013 hat der Flecken Aerzen einen Anteil von 3.000 € an der Klimaschutzagentur vom Lkr. Hameln-Pyrmont erworben. Der Gesellschaftsvertrag wurde 2014 entsprechend geändert. Über die Beteiligungen wird jährlich im Beteiligungsbericht im HPL berichtet.

## Anzahl der Beschäftigten zum 30.06.2013

Im Jahr 2013 hatte der Flecken Aerzen zum 30.06. insgesamt	75
Mitarbeiter beschäftigt. Davon waren von	85
im Stellenplan 2013 ausgewiesene Stellen für tariflich Beschäftigte	75
Stellen belegt. Davon Azubi	5
Hinzu kommen Stellen für Wahlbeamte	2
und für weitere Beamte	2

Von den Beamtenstellen waren zum 30.06.2013 die beiden Wahlbeamtenstellen und beide weiteren Beamtenstellen besetzt.

## Anlagen zum Anhang

Dem Anhang zur Bilanz 2013 sind folgende Anlagen beigefügt:

- Anlagenspiegel
- Forderungsspiegel
- Verbindlichkeitspiegel

Aerzen, den 17. Juni 2021

  
\_\_\_\_\_  
( A. Wittrock, Bürgermeister)



  
\_\_\_\_\_  
(C. Henke, Kämmerer)



**Jahresabschluss 2013**

**Flecken Aerzen**

**Rechenschaftsbericht**

**17/06/2021**

# Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2013

## Vorbemerkungen

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

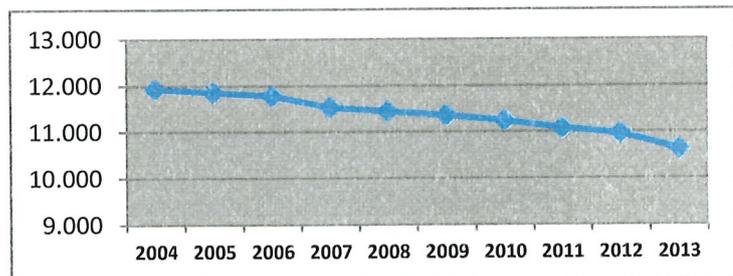
Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzielle Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, darstellen. Des Weiteren sind gemäß § 20 Abs. 5 GemHKVO die Gründe für die Übertragung von Ermächtigungen im Rechenschaftsbericht darzulegen. Der vorliegende Jahresabschluss schließt das Haushaltsjahr 2013 ab.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2013 wurde das Finanzwesen Verfahren DATEV-kommunal angewendet.

## Statistische Angaben

Amtliche Einwohnerzahl

31.12.2004	11.924
31.12.2005	11.845
31.12.2006	11.767
31.12.2007	11.522
31.12.2008	11.436
31.12.2009	11.347
31.12.2010	11.239
31.12.2011	11.071
31.12.2012	10.953
31.12.2013	10.617



Zum Stichtag 31/12/2013 waren im Flecken 10.617 Einwohner gemeldet, das sind 1.307 Einwohner oder 10,96 % weniger als 2004.

## Verfahren der Haushaltsplanaufstellung

Der Haushaltsplan 2013 wurde am 21/02/2013 vom Rat des Flecken Aenzen beschlossen, mit Verfügung der Kommunalaufsicht vom 23/05/2013 genehmigt und im Internet am 29/05/2013 unter [www.aerzen.de](http://www.aerzen.de) veröffentlicht. Auf die Veröffentlichung wurde in der DeWeZet am 29/05/2013 hingewiesen. Ein Nachtragshaushalt wurde im Haushaltsjahr 2013 nicht erforderlich.

## Aufbau des Rechnungswesens

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

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

Die **Ergebnisrechnung** bildet die Auswirkung des kommunalen Handelns ab. Erträge und Aufwendungen (sowohl zahlungswirksame als auch als zahlungsunwirksame) werden periodengerecht (für das Rechnungsjahr) dargestellt. Erträge und Aufwendungen, die zwar in 2013 entstehen, dies Jahr aber nicht betreffen werden abgegrenzt (z.B. Beamtengehälter für Jan. 2014 die im Dez. 2013 gezahlt werden). Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen wird als „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ in der Bilanz ausgewiesen.

Die **Finanzrechnung** beinhaltet alle **Einzahlungen** und **Auszahlungen** aus laufender Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit des Flecken Aerzen. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen gibt als Kapitalflussrechnung Auskunft über die Liquiditätsentwicklung. Der Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen findet über den Posten „Liquide Mittel“ Eingang in das Umlaufvermögen der Bilanz. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung ist eine Jahresabgrenzung nicht erforderlich, da nur Zahlungsvorgänge zwischen 01. Januar und 31. Dezember des jeweiligen Jahres erfasst werden.

Die Gesamtergebnis- und die Gesamtfinzrechnung wurden aus Teilrechnungen der gebildeten Kostenstellen auf Produktebene saldiert.

### **Ergebnisrechnung**

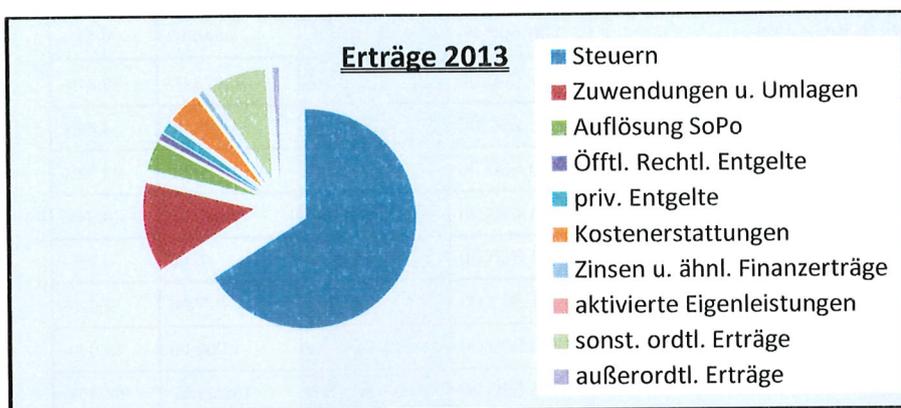
Die Ergebnisrechnung ist mit Einschränkungen mit der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung (GuV) vergleichbar. Der Gesetzgeber hat sich aber bewusst gegen die Begriffe „Gewinn“ und „Verlust“ für Kommunen entschieden, da diese den Zielsetzungen der öffentlichen Hand nicht gerecht werden. Ziel der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

### **Erträge 2013**

Pos	Gesamtergebnisrechnung	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
12	ordentliche Erträge	12.624.310,00	13.354.593,83	730.283,83	5,78%
20	Ordentliche Aufwendungen	13.167.660,00	13.939.992,83	772.332,83	5,87%
<b>21</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	-543.350,00	-585.399,00	-42.049,00	7,74%
22	Außerordentliche Erträge	50.000,00	115.535,58	65.535,58	131,07%
23	Außerordentliche Aufwendungen	450.000,00	278.085,15	-171.914,85	-38,20%
<b>24</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	-400.000,00	-162.549,57	237.450,43	---
<b>25</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>-943.350,00</b>	<b>-747.948,57</b>	<b>195.401,43</b>	<b>-20,71%</b>

Gegenüber der Planung mit -943.350 € ergibt sich eine Verbesserung des Ergebnisses um ca. 195 T€ auf nunmehr - 747.948,57 €. In den folgenden Tabellen werden die Veränderungen dargestellt.

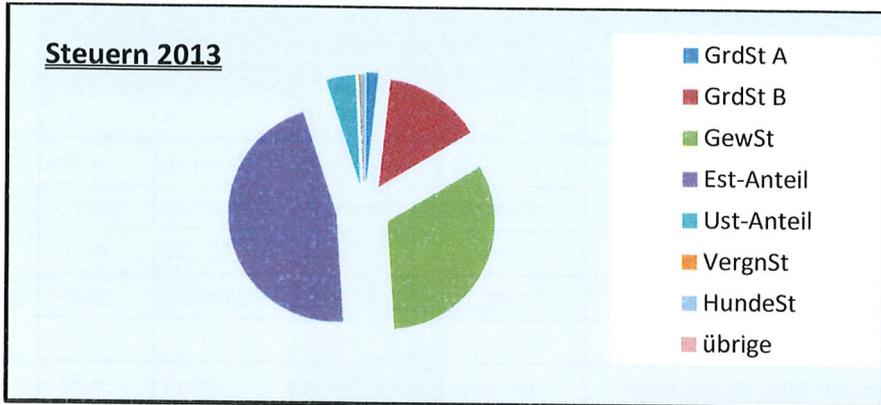
Erträge gesamt		Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/ weniger (-)	mehr/ weniger (%)
1	Steuern	8.861.800,00	8.882.631,45	20.831,45	0,24%
2	Zuwendungen u. Umlagen	1.670.030,00	1.746.831,40	76.801,40	4,60%
3	Auflösung SoPo	125.000,00	549.885,90	424.885,90	339,91%
5	Öfftl. Rechtl. Entgelte	139.340,00	116.756,67	-22.583,33	-16,21%
6	priv. Entgelte	142.690,00	192.554,45	49.864,45	34,95%
7	Kostenerstattungen	731.100,00	637.758,16	-93.341,84	-12,77%
8	Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	89.120,00	81.277,76	-7.842,24	-8,80%
9	aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	---
11	sonst. ordtl. Erträge	865.230,00	1.146.898,04	281.668,04	32,55%
23	außerordtl. Erträge	50.000,00	115.535,58	65.535,58	131,07%
<b>Erträge insgesamt</b>		<b>12.674.310,00</b>	<b>13.470.129,41</b>	<b>795.819,41</b>	<b>6,28%</b>



Die Erläuterungen erfolgen bei den jeweiligen Positionen.

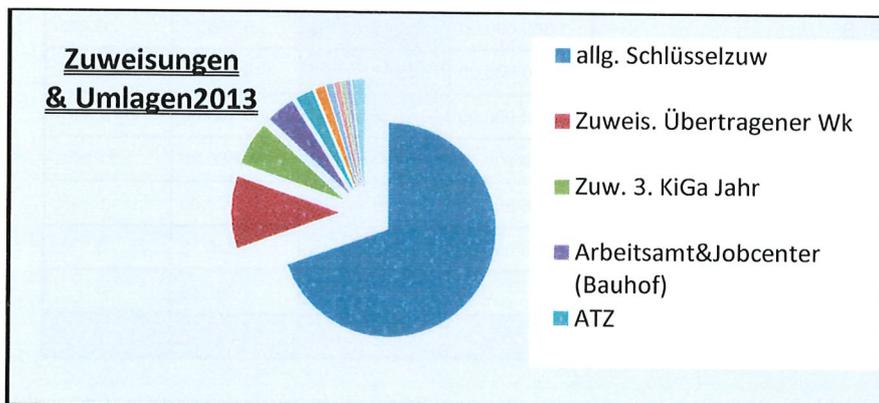
Pos. 1 Steuern	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/ weniger (-)	mehr/ weniger (%)
GrdSt A	150.000,00	152.480,77	2.480,77	1,65%
GrdSt B	1.300.000,00	1.305.996,75	5.996,75	0,46%
GewSt	3.000.000,00	2.881.908,21	-118.091,79	-3,94%
Est-Anteil	4.000.000,00	4.086.343,00	86.343,00	2,16%
Ust-Anteil	350.000,00	390.665,00	40.665,00	11,62%
VergnSt	16.800,00	16.824,00	24,00	0,14%
HundeSt	45.000,00	48.046,13	3.046,13	6,77%
übrige	0,00	367,59	367,59	---
<b>Steuern gesamt</b>	<b>8.861.800,00</b>	<b>8.882.631,45</b>	<b>20.831,45</b>	<b>0,24%</b>

Bei den Einkommens- und Umsatzsteueranteilen ergab sich 2013 eine etwas bessere Entwicklung, als nach den Orientierungsdaten vorausberechnet werden konnte. Das Aufkommen GewSt fiel geringer aus, als das nach den Informationen bei Aufstellung des Haushaltes zu erwarten war.



Pos. 2 Zuwendungen u. allg. Umlagen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
allg. Schlüsselzuw	1.214.000,00	1.214.608,00	608,00	0,05%
Zuweis. Übertragener Wk	190.000,00	189.816,00	-184,00	-0,10%
Zuw. 3. KiGa Jahr	106.500,00	113.140,00	6.640,00	6,23%
Arbeitsamt&Jobcenter (Bauhof)	26.000,00	72.673,07	46.673,07	179,51%
ATZ	46.250,00	44.651,24	-1.598,76	-3,46%
Spenden Domänenburg	20.500,00	25.220,00	4.720,00	23,02%
Zuweisung Feuerschutzsteuer	14.400,00	17.357,68	2.957,68	20,54%
Land & Lkr f. Familienbüro	14.300,00	14.340,00	40,00	0,28%
Lkr f Kompostierung	11.500,00	11.222,04	-277,96	-2,42%
Lkr f Mensa	10.000,00	11.000,00	1.000,00	10,00%
übrige	16.580,00	32.803,37	16.223,37	97,85%
	<b>1.670.030,00</b>	<b>1.746.831,40</b>	<b>76.801,40</b>	<b>4,60%</b>

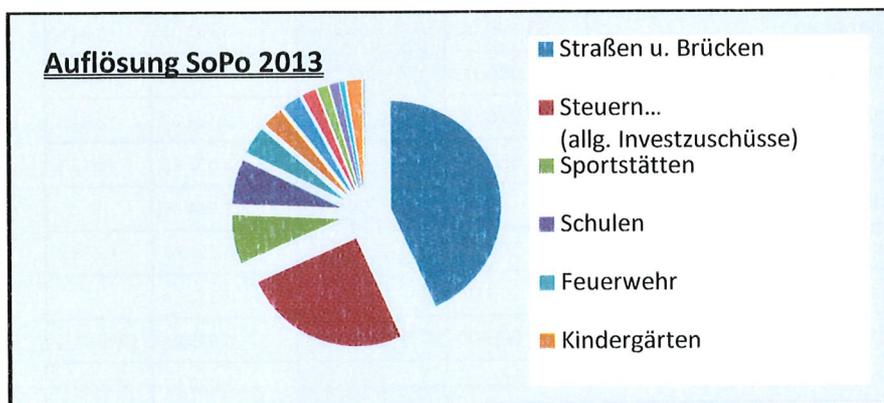
Bei Zuweisungen und Umlagen ergab sich eine größere Abweichung nur bei den Erstattungen von Arbeitsamt und Jobcenter. Bei beiden ist die Höhe der Zahlungen vom Umfang der durchgeführten Beschäftigungsmaßnahmen und darin beschäftigten Personen abhängig, so dass diese Ergebnisse immer von den Prognosen abweichen.



Pos. 3 Auflösungserträge aus Sonderposten		Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/ weniger (-)	mehr/ weniger (%)
	Straßen u. Brücken	0,00	237.823,91	237.823,91	---
	Steuern... (allg. Investzuschüsse)	0,00	138.331,00	138.331,00	---
	Sportstätten	0,00	39.662,00	39.662,00	---
	Schulen	0,00	36.621,00	36.621,00	---
	Feuerwehr	0,00	22.492,03	22.492,03	---
	Kindergärten	0,00	16.511,26	16.511,26	---
	Domänenburg	0,00	15.078,00	15.078,00	---
	Friedhöfe	0,00	10.795,00	10.795,00	---
	DGH's	0,00	8.302,00	8.302,00	---
	Land u. Forstwirtschaft	0,00	7.448,00	7.448,00	---
	Mensa	0,00	3.428,00	3.428,00	---
	Städtebauförderung Aerzen	0,00	12.071,84	12.071,84	---
	Dorferneuerung Gr.Berkel	0,00	1.197,62	1.197,62	---
	Kämmerei	125.000,00	0,00	-125.000,00	-100,00%
	übrige	0,00	124,24	124,24	---
		<b>125.000,00</b>	<b>549.885,90</b>	<b>424.885,90</b>	<b>339,91%</b>

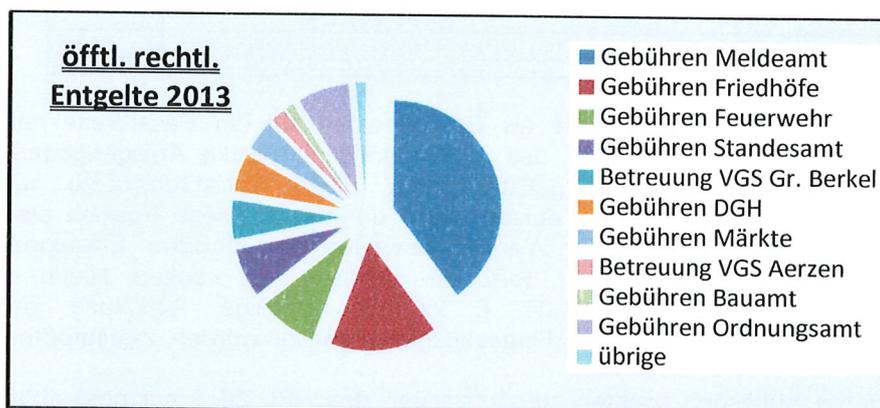
Zuwendungen für Investitionen sind üblicherweise als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz abgebildet. Sie werden über die Nutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Anlagegegenstandes ertragswirksam in der Ergebnisrechnung aufgelöst. Durch diese Verfahrensweise wird das Ressourcenverbrauchsprinzip dem Haushaltsjahr entsprechend umgesetzt. Diese Position stellt quasi das „Gegenstück“ zu den Abschreibungen des Vermögenswertes dar. Größter Einzelposten mit 237.823,91 € ist auch 2013 die Auflösung der SoPo für Straßen und Brücken. Hierin sind die Erschließungsbeiträge enthalten. Mit 138.331,00 € ist die anteilige Auflösung der allg. Investitionszuschüsse die bis 2008 im Rahmen des Finanzausgleich gezahlt wurden, zweitgrößter Posten dieser Position.

Die Sonderposten und deren Auflösung konnten zur Aufstellung des HPL 2013 nur grob abgeschätzt werden. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten wurden zentral im Produkt Kämmerei veranschlagt, die Buchung erfolgt dann in den jeweiligen Kostenstellen denen die Investitionsgüter, für die es Zuschüsse gab, zugeordnet sind. (s. u. Abschreibungen)



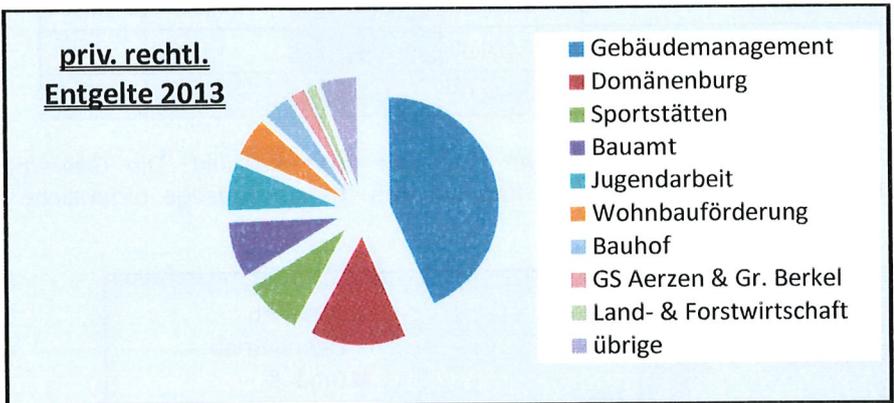
Pos. 5 öfftl. rechtl. Entgelte	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
Gebühren Meldeamt	75.000,00	46.457,78	-28.542,22	-38,06%
Gebühren Friedhöfe	20.190,00	18.395,00	-1.795,00	-8,89%
Gebühren Feuerwehr	2.500,00	10.253,93	7.753,93	310,16%
Gebühren Ordnungsamt	4.000,00	8.997,10	4.997,10	124,93%
Gebühren Standesamt	8.000,00	8.473,94	473,94	5,92%
Betreuung VGS Gr. Berkel	6.500,00	6.846,50	346,50	5,33%
Gebühren DGH	4.750,00	6.530,00	1.780,00	37,47%
Gebühren Märkte	6.000,00	5.140,42	-859,58	-14,33%
Betreuung VGS Aerzen	7.000,00	2.570,00	-4.430,00	-63,29%
Gebühren Bauamt	2.000,00	1.430,00	-570,00	-28,50%
übrige	3.400,00	1.662,00	-1.738,00	-51,12%
	<b>139.340,00</b>	<b>116.756,67</b>	<b>-22.583,33</b>	<b>-16,21%</b>

Bei den nach Aufkommen stärksten Gebühren für Ausweise/Führungszeugnisse und bei den Friedhofsgebühren wurden die Haushaltsansätze nicht erreicht. Eine Steuerung der Nachfrage für diese Dienstleistungen ist für die Gemeinde nicht möglich. Auch die Inanspruchnahme kostenpflichtiger Feuerwehrdienstleistungen ist bei Aufstellung des HPL nicht kalkulier-/absehbar.



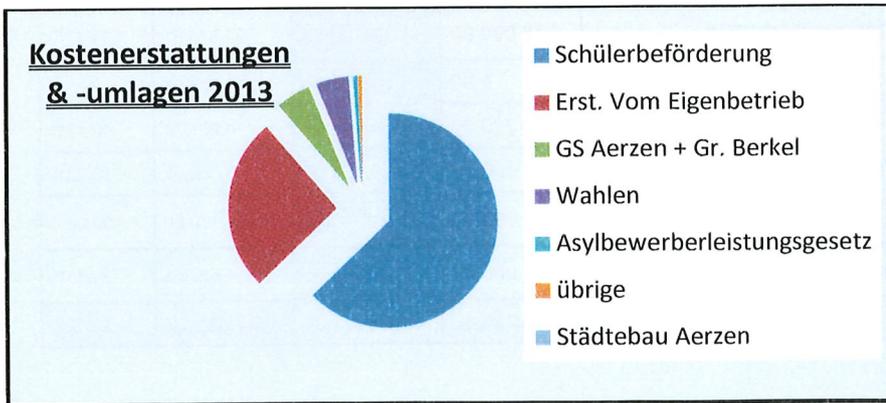
Pos. 6 privatrechtl. Entgelte	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
Kindergärten	53.190,00	58.953,57	5.763,57	10,84%
Gebäudemanagement	50.680,00	58.071,34	7.391,34	14,58%
Domänenburg	17.020,00	19.204,58	2.184,58	12,84%
Sportstätten	7.650,00	11.183,29	3.533,29	46,19%
Bauamt	0,00	11.044,05	11.044,05	---
Jugendarbeit	6.300,00	9.428,66	3.128,66	49,66%
Wohnbauförderung	0,00	7.542,74	7.542,74	---
Bauhof	500,00	5.193,05	4.693,05	938,61%
GS Aerzen & Gr. Berkel	800,00	2.825,87	2.025,87	253,23%
Land- & Forstwirtschaft	4.300,00	1.860,69	-2.439,31	-56,73%
übrige	2.250,00	7.246,61	4.996,61	222,07%
	<b>142.690,00</b>	<b>192.554,45</b>	<b>49.864,45</b>	<b>34,95%</b>

Privatrechtliche Entgelte werden vor Allem durch Vermietung und durch die Eintrittsentgelte für die Kulturveranstaltungen erzielt. Die Erträge im Bereich Kindergärten sind die Mieterträge für den Sprachheilkindergarten und Vermietung der Räume Pöhlenstraße. Bei den Mieterträgen sind auch immer die Nebenkosten mit enthalten. Bei den Sportstätten gab es höhere Erträge aus Erstattungen der VGH für Schadensfälle. Bei der Jugendarbeit wurden durch höhere Teilnehmergebühren und den Verkauf von Verpflegung bei Veranstaltungen höhere Erträge erzielt. In der Wohnbauförderung zeigen sich die Erstattung von Vermessungskosten für Baugrundstücke in den Erträgen. Das Bauamt hatte die Erstattung von Planungskosten vereinbart. Auch beim Bauhof kam es aufgrund von Erstattungen für Schadensfälle zu höheren Erträgen als geplant.



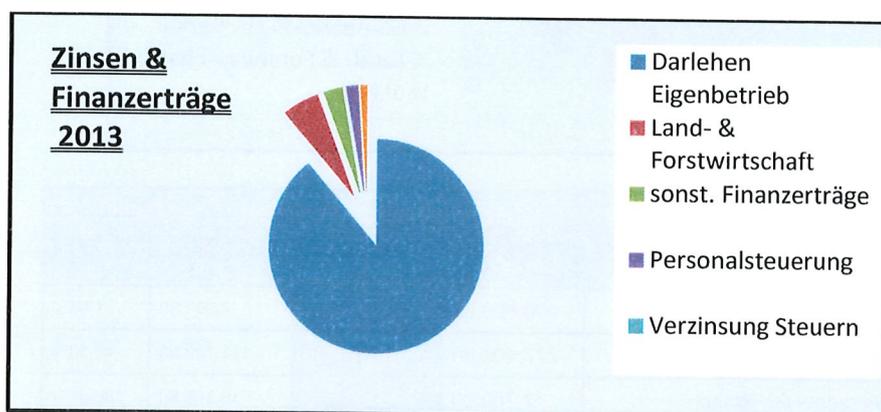
Pos. 7 Kostenerstattung u. -umlagen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
Schülerbeförderung	408.000,00	400.408,70	-7.591,30	-1,86%
Erst. Vom Eigenbetrieb	277.400,00	165.616,61	-111.783,39	-40,30%
GS Aerzen + Gr. Berkel	17.700,00	33.068,90	15.368,90	86,83%
Wahlen	17.200,00	31.363,53	14.163,53	82,35%
Asylbewerberleistungsgesetz	1.000,00	4.029,18	3.029,18	302,92%
Städtebau Aerzen	9.800,00	91,59	-9.708,41	-99,07%
übrige	0,00	3.179,65	3.179,65	---
<b>Gesamt</b>	<b>731.100,00</b>	<b>637.758,16</b>	<b>-93.341,84</b>	<b>-12,77%</b>

Kostenerstattungen erfolgen überwiegend zwischen Personen des öfftl. Rechts. Auch der Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ erstattet die Kosten der Verwaltungsdienste (z.B. Kanal- Wasserbescheide, Kasse, Personalamt, Bauhof ) die von ihm in Anspruch genommen werden. 2013 wurden diese Dienste in weitaus geringerem Masse als geplant in Anspruch genommen. Der Umfang der Inanspruchnahme wird regelmäßig – auch für steuerliche Zwecke des Eigenbetriebes – überprüft.



Pos. 8 Zinsen u. ähnl. Finanzerträge	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
Darlehen Eigenbetrieb	72.120,00	72.231,68	111,68	0,15%
Land- & Forstwirtschaft	0,00	4.462,00	4.462,00	---
sonst. Finanzerträge	0,00	2.297,63	2.297,63	---
Personalsteuerung	0,00	1.463,08	1.463,08	---
Verzinsung Steuern	15.000,00	0,00	-15.000,00	-100,00%
übrige	2.000,00	823,37	-1.176,63	-58,83%
	<b>89.120,00</b>	<b>81.277,76</b>	<b>-7.842,24</b>	<b>-8,80%</b>

Das dem Eigenbetrieb „Wasser“ gewährte Darlehen wird seit 2011 verzinst. Die Gewerbesteuer-nachzahlungs- und Erstattungs-zinsen werden als Ertrag bei Pos. 11 als sonstige ordentliche Erträge verbucht.



Zu aktivierende Eigenleistungen (Pos. 9) wurden 2013 nicht erbracht.

Pos. 11 Sonstige ordentliche Erträge	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
Auflösung FAG Rückstellung	422.000,00	422.307,00	307,00	0,07%
Konzessionsabgabe STROM	300.000,00	291.322,74	-8.677,26	-2,89%
Auflösung ATZ	0,00	155.947,38	155.947,38	---
Ertr. a.d. Herabsetzung von Wertberichtigungen	0,00	141.268,23	141.268,23	---
GewerbeSt. Nachz. Zins	50.000,00	73.079,00	23.079,00	46,16%
Konzessionsabgabe GAS	15.000,00	39.670,51	24.670,51	164,47%
Auflösung Überstunden & Urlaub	0,00	16.083,97	16.083,97	---
Säumiszuschläge	10.700,00	6.402,26	-4.297,74	-40,17%
Bußgelder	400,00	347,08	-52,92	-13,23%
Auflös. Pens.-u. Beih. Rückst. (Pensionäre)	62.130,00	0,00	-62.130,00	-100,00%
Übrige	5.000,00	469,87	-4.530,13	-90,60%
	<b>865.230,00</b>	<b>1.146.898,04</b>	<b>281.361,04</b>	<b>32,52%</b>

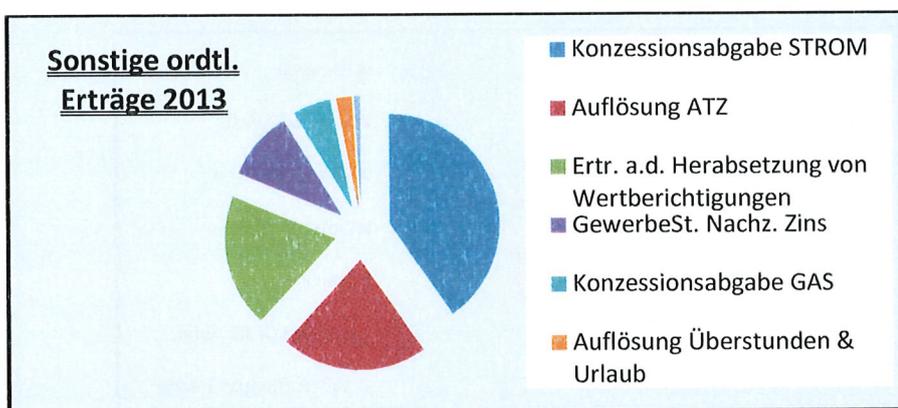
Die Konzessionsabgaben berechnen sich nach den Jahresverbräuchen Strom und Gas im gesamten Versorgungsgebiet Aerzen. Die Abrechnung erfolgt im ersten Quartal des Folgejahres. Die Entwicklung dieser Beträge ist nicht absehbar, einen Einfluss des Flecken Aerzen auf Ihre Höhe gibt es nicht. Die Höhe der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

Die Höhe der FAG Rückstellung und deren Auflösungsertrag im kommenden Jahr kann erst berechnet werden, wenn die Daten für den Finanzausgleich/die Kreisumlage des Folgejahres vorliegen. Insoweit wird der zu bildende Rückstellungsbetrag und damit im kommenden Jahr die Auflösung von den Haushaltsansätzen abweichen.

Zum Zeitpunkt der Aufstellung des HPL 2013 lagen noch keine Berechnungen zur Altersteilzeit und der Auflösung der Rückstellungen für Urlaub und Überstunden vor.

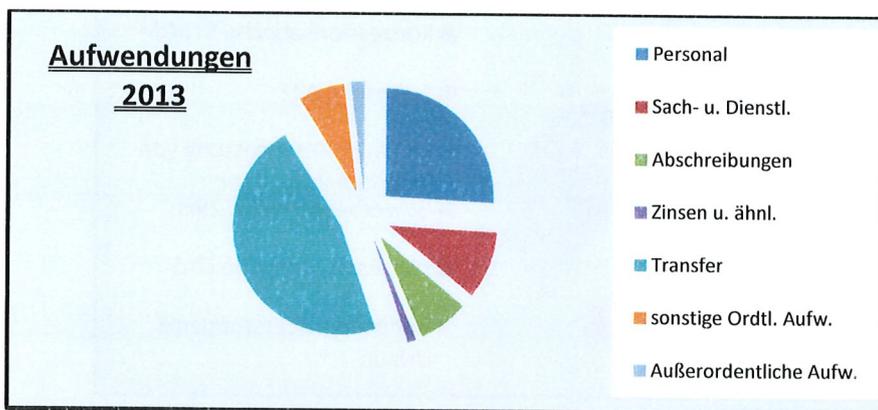
Die Höhe der Gewerbesteuernachzahlungs- und Erstattungszinsen kann nicht kalkuliert werden, da nicht absehbar ist, in welchem Umfang entsprechende Grundlagenbescheide vom Finanzamt erstellt werden, die zu Zinsfestsetzungen führen.

Soweit im laufenden Jahr doch noch Zahlungen auf bereits in Vorjahren wertberichtigte Forderungen erfolgen, ergeben sich Erträge aus der Herabsetzung dieser Wertberichtigungen. Die in den Vorjahren gebildeten Wertberichtigungen wurden 2013 vollständig aufgelöst, überprüft und ggf. neu gebildet. Daher wird bei dieser Position ein Ertrag von 141.268,23 € gezeigt.



## Aufwendungen 2013

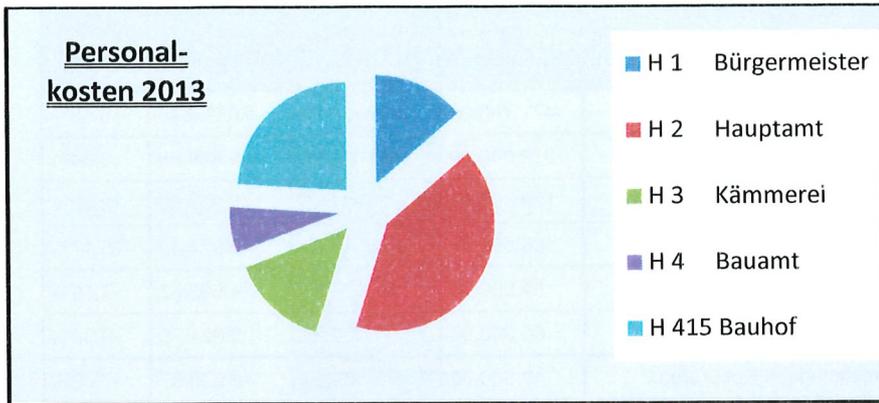
Aufwendungen		Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
13+14	Personal	3.363.390,00	3.679.805,12	316.415,12	9,41%
15	Sach- u. Dienstl.	1.546.870,00	1.437.298,02	-109.571,98	-7,08%
16	Abschreibungen	650.000,00	1.075.457,41	425.457,41	65,45%
17	Zinsen u. ähnl.	325.590,00	168.822,55	-156.767,45	-48,15%
18	Transfer	6.375.550,00	6.604.487,69	228.937,69	3,59%
19	sonstige Ordtl. Aufw.	906.260,00	974.122,04	67.862,04	7,49%
24	Außerordentliche Aufw.	450.000,00	278.085,15	-171.914,85	-38,20%
		13.617.660,00	14.218.077,98	600.417,98	4,41%



Die Erläuterungen erfolgen bei den jeweiligen Positionen.

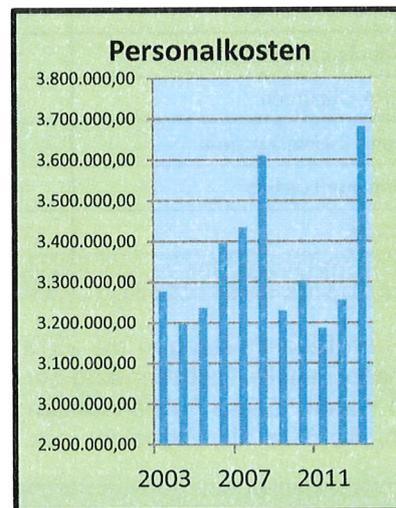
Pos. 13 + 14 Personal		Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
H 1	Bürgermeister	347.950,00	505.989,55	158.039,55	45,42%
H 2	Hauptamt	1.514.320,00	1.509.049,18	-5.270,82	-0,35%
H 3	Kämmerei	494.050,00	530.992,36	36.942,36	7,48%
H 4	Bauamt	210.490,00	249.122,29	38.632,29	18,35%
H 415	Bauhof	796.580,00	884.651,74	88.071,74	11,06%
		3.363.390,00	3.679.805,12	316.415,12	9,41%

Die größere Abweichung in allen Fachbereichen sind in zus. Beiträgen an die Versorgungskasse und Zuführungen an die Pensions- und Beihilferückstellungen begründet, die bei HPL-Aufstellung noch nicht eingeplant waren. Die Vorausberechnung erfolgt aufgrund von Berechnungen der NVK.



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

Jahr	Betrag (€)
2003	3.275.665,50
2004	3.194.535,20
2005	3.234.658,50
2006	3.394.638,42
2007	3.432.433,47
2008	3.609.527,74
2009	3.227.899,88
2010	3.301.476,41
2011	3.184.841,67
2012	3.253.885,17
2013	3.679.805,12



Pos. 15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/ weniger (-)	mehr/ weniger (%)
Bewirtschaftung Gebäude	477.760,00	399.500,52	-78.259,48	-16,38%
Bauunterhaltung Hochbau	279.040,00	288.929,85	9.889,85	3,54%
Kfz Verbrauch & Unterhaltung	129.300,00	145.227,90	15.927,90	12,32%
Unterh. Unbewgl. Vermögen	186.650,00	139.675,61	-46.974,39	-25,17%
Pflege EDV Verfahren	64.200,00	59.606,33	-4.593,67	-7,16%
Stromverbrauch Straßenbel.	60.000,00	54.998,24	-5.001,76	-8,34%
Veranstaltungen/Kulturprog.	49.000,00	45.329,13	-3.670,87	-7,49%
Dienstkleidung FFW & Bauhof	31.500,00	31.549,52	549,52	1,77%
Beschaffung GVG	32.420,00	34.493,43	2.073,43	6,40%
Aus- & Fortbildung	34.800,00	25.120,24	-9.679,76	-27,82%
Unterh. Bewegl. Vermögen	5.500,00	10.679,27	5.179,27	94,17%
Mieten & Pachten	28.790,00	33.638,40	4.848,40	16,84%
Repräsentationskosten	9.000,00	7.321,81	-1.678,19	-18,65%
RPA-Gebühren	6.300,00	6.300,00	0,00	0,00%
Lehr- & Unterrichtsmat.	7.620,00	7.285,52	-334,48	-4,39%
Kopierer Leasing	12.800,00	15.533,17	2.733,17	21,35%
übrige	132.190,00	132.109,08	-580,92	-0,44%
	<b>1.546.870,00</b>	<b>1.437.298,02</b>	<b>-109.571,98</b>	<b>-7,08%</b>

Die vielfältigen Sach- und Dienstleistungen die 2013 einzukaufen bzw. zu beauftragen waren, ergeben sich aus der vorstehenden Tabelle. Insbesondere bei der Hochbauunterhaltung und der Kfz-Unterhaltung Bauhof und Feuerwehr waren höhere Aufwendungen als eingeplant nicht zu vermeiden. Insgesamt weist Pos. 15 aber eine geringere Höhe als eingeplant, aus.

Pos. 16 Abschreibungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/ weniger (-)	mehr/ weniger (%)
Abschr. auf immat. Vermög.G. & auf geleistete Inv. Zuw.	650.000,00	8.834,45	-641.165,55	---
Abschr. auf Infrastrukturverm.		355.331,00	355.331,00	---
Abschr. auf bebaute Grundstücke & Gebäude		316.929,77	316.929,77	---
Abschr. auf Forderungen wg. Uneinbringlichkeit		218.345,65	218.345,65	---
Abschr. auf Fahrzeuge		69.185,17	69.185,17	---
Abschr. auf Betriebs- & Geschäftsausst.		37.015,80	37.015,80	---
Abschr. auf Maschinen & techn. Anlagen		14.687,69	14.687,69	---
Abschr. auf Sammelposten		55.127,88	55.127,88	---
	<b>650.000,00</b>	<b>1.075.457,41</b>	<b>425.457,41</b>	<b>65,45%</b>

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

Daneben werden auch alle am Jahresende noch bestehenden Forderungen überprüft und ggf. im Wert berichtigt. Im Abschluss 2013 wurden hierbei alle Forderungen berichtigt, bei denen sich gezeigt hat, dass sie uneinbringlich werden weil z.B. eine Insolvenz eintritt: Die Höhe der Abschreibungen kann mangels aktueller Anlagebuchführung bei Aufstellung des Haushaltes nur grob abgeschätzt werden. Die Veranschlagung erfolgte 2013 zentral; die Abschreibungen werden dann bei den Kostenstellen gebucht, denen die Anlagegüter zugeordnet sind.



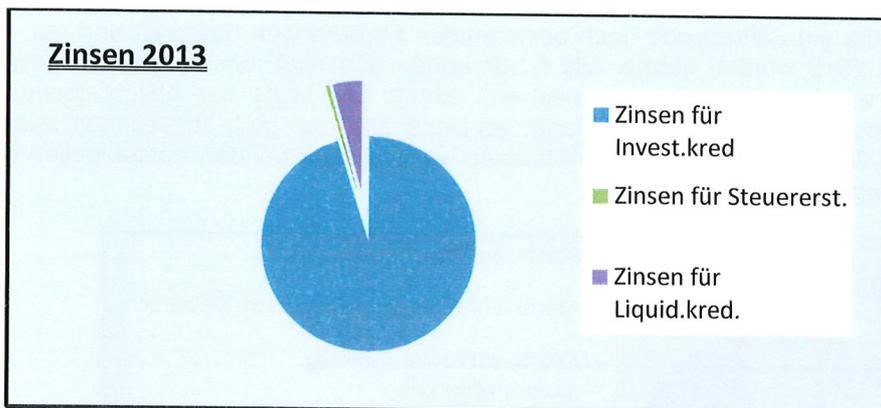
Bei Aufstellung des HPL 2013 konnten die Abschreibungswerte nur abgeschätzt werden, da noch keine Eröffnungsbilanzwerte vorlagen.

	Auflösung Sonderposten & Abschreibungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
3	Auflösung Sonderposten gesamt	125.000,00	549.885,90	424.885,90	339,91%
16	Abschreibungen gesamt	650.000,00	1.075.457,41	425.457,41	65,45%
	Saldo	-525.000,00	-525.571,51	-571,51	0,11%

Per Saldo lagen Schätzung und Ergebnis trotz der unsicheren Datenlage bei Haushaltsaufstellung nicht weit auseinander.

	Pos. 17 Zinsen u. ähnl. Aufwendungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
	Zinsen für Invest.kred	179.090,00	160.651,52	-18.438,48	-10,30%
	Deckungsreserve	40.000,00	0,00	-40.000,00	-100,00%
	Zinsen für Steuererst.	31.500,00	815,00	-30.685,00	-97,41%
	Zinsen für Liquid.kred.	75.000,00	7.356,03	-67.643,97	-90,19%
		325.590,00	168.822,55	-156.767,45	-48,15%

Die Deckungsreserve stellt eine pauschale Minderausgabe dar, auf sie wird nicht gebucht. Aufgrund der Zinsentwicklung konnten insbes. bei den Zinsaufwendungen für Liquiditätskredite Einsparungen gegenüber der Haushaltsplanung erzielt werden.

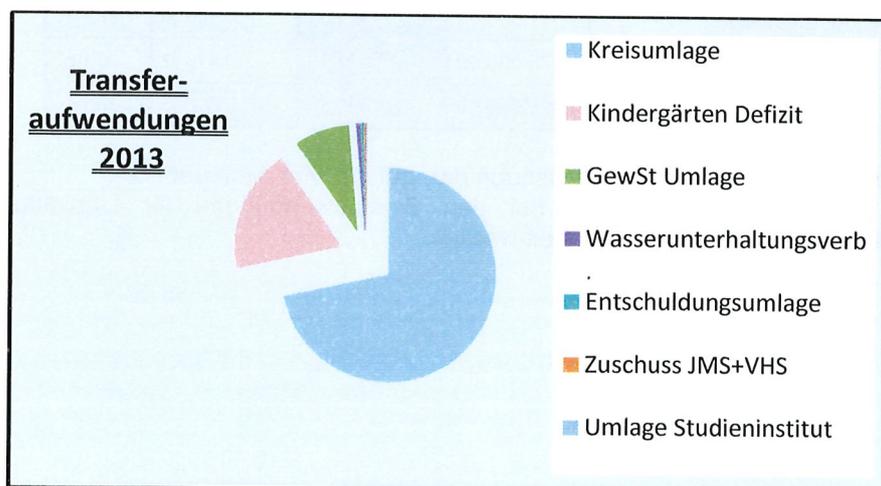


Pos. 18 Transferaufwendungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
Kreisumlage	4.364.000,00	4.714.379,11	350.379,11	8,03%
Kindergärten Defizit	1.243.000,00	1.229.031,75	-13.968,25	-1,12%
GewSt Umlage	646.000,00	548.711,00	-97.289,00	-15,06%
Wasserunterhaltungsverb.	47.800,00	43.397,98	-4.402,02	-9,21%
Entschuldungsumlage	23.000,00	20.016,00	-2.984,00	-12,97%
Zuschuss JMS+VHS	19.700,00	18.494,70	-1.205,30	-6,12%
Umlage Studieninstitut	5.850,00	5.678,85	-171,15	-2,93%
Zuschuss Fundtiere	12.000,00	4.628,21	-7.371,79	-61,43%
Übrige	14.200,00	20.150,09	5.950,09	41,90%
<b>Gesamt</b>	<b>6.375.550,00</b>	<b>6.604.487,69</b>	<b>222.987,60</b>	<b>3,50%</b>

Die Kreisumlage mit 4,714 Mio € oder 33,81 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen 2013 (!) stellt den größten Einzelposten im Aufwand dar. Da die Höhe der Kreisumlage auch von den Finanzausgleichsfestsetzungen abhängt, die bei HPL Aufstellung – auch wenn diese erst wie in 2013 zu Beginn des Haushaltsjahres erfolgt - noch nicht endgültig vorliegen, wird sich immer eine Differenz zum Haushaltsansatz ergeben.

Die in der sogenannten Defizitabdeckung aufzubringenden Betriebskosten für Kindergärten wird Anfang des neuen für das abgelaufene Jahr spitz abgerechnet.

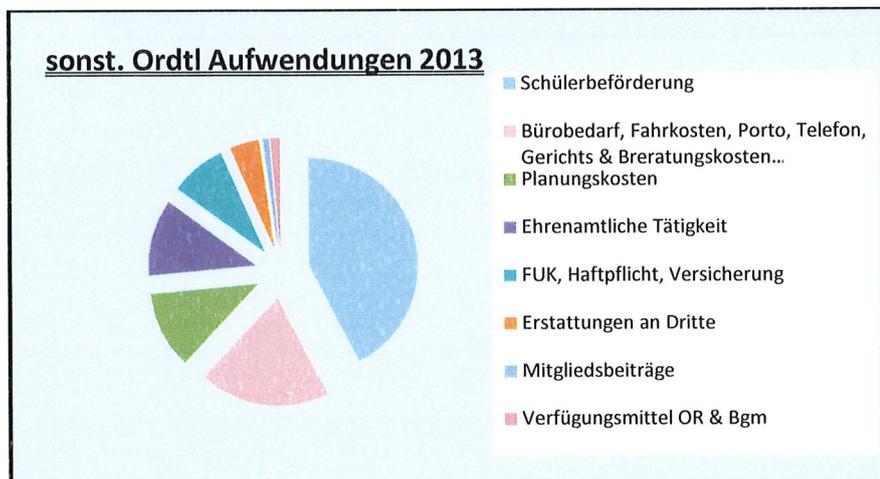
Die Gewerbesteuerumlage berechnet sich nach dem Aufkommen der Gewerbesteuer. Die Kosten für die Fundtiere im Tierheim Hameln schwankt stark, da sie von der Anzahl der zu betreuenden Tiere abhängt..



Pos. 19 sonst. Ordtl Aufwendungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
Schülerbeförderung	408.000,00	400.881,80	-7.118,20	-1,74%
Bürobedarf, Fahrkosten, Porto, Telefon, Gerichts & Breraturskosten...	216.390,00	185.017,77	-31.372,23	-14,50%
Planungskosten	131.200,00	108.542,32	-22.657,68	-17,27%
Ehrenamtliche Tätigkeit	101.950,00	108.351,96	6.401,96	6,28%
FUK, Haftpflicht, Versicherung	66.800,00	79.170,06	12.370,06	18,52%
Erstattungen an Dritte	50.200,00	41.700,70	-8.499,30	-16,93%
Mitgliedsbeiträge	21.000,00	7.940,50	-13.059,50	-62,19%
Verfüungsmittel OR & Bgm	12.200,00	12.733,61	533,61	4,37%
Globale Minderausgabe	-130.000,00	0,00	130.000,00	100,00%
übrige	28.520,00	29.783,32	1.263,32	4,43%
	<b>906.260,00</b>	<b>974.122,04</b>	<b>67.862,04</b>	<b>7,49%</b>

Größter Betrag bei Pos 19 sind auch 2013 wieder die Kosten der Schülerbeförderung. Diese Kosten werden vom Lkr. als Träger der Schülerbeförderung erstattet. Eine Erstattung der Verwaltungskosten des Flecken Aerzen für diese Aufgabe ist nach NSchulG ausgeschlossen.

Zweitgrößter Posten sind die Sachkosten der Verwaltungstätigkeit, Telefon, Porto, Reise- und Fahrtkosten, Gerichtskosten, Bürobedarf usw. Aus der Planungssystematik – Erträge nicht über- und Aufwendungen nicht unterschätzen – ergeben sich quer durch den Haushalt immer Beträge, die nicht ausgeschöpft werden. Diese nicht ausgenutzten Beträge – in allen Aufwandspositionen – werden pauschal mit der 2013 erstmals eingestellten globalen Minderausgabe in der Planung berücksichtigt. Eine Buchung findet auf dieser Position ebenfalls nicht statt.

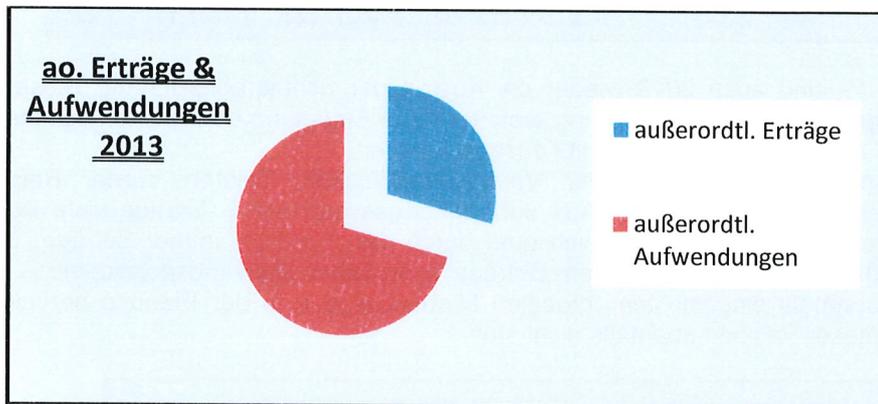


## Außerordentliche Erträge und Aufwendungen 2013

Pos. 22 +23 außerordtl. Erträge + Aufwendungen	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/weniger (-)	mehr/weniger (%)
außerordtl. Erträge	50.000,00	115.535,58	65.535,58	131,07%
außerordtl. Aufwendungen	450.000,00	278.085,15	-171.914,85	-38,20%
<b>außerordtl. Ergebnis</b>	<b>-400.000,00</b>	<b>-162.549,57</b>	<b>-623.866,41</b>	<b>---</b>

Im Produkt H5220 Wohnbauförderung waren 50.000 € als Erträge aus dem Verkauf von Grundstücken (Erlös höher als Buchwert) eingeplant. Das Ergebnis beläuft sich hierfür auf 59.718,27 €. Weitere außerordentliche Erträge und Aufwendungen ergeben sich aus Erträgen die früheren Jahren zuzuordnen sind (periodenfremde Erträge/Aufwendungen). 10.023,11 € fielen z.B. als Nachzahlung der Mensanutzung für 2010 vom Lkr. an.

Beim Produkt Eigenbetrieb Flecken Aerzen „Wasser“ war der Jahresverlust von 254.500,94 € entsprechend der mit der Kommunalaufsicht vereinbarten Systematik zu buchen.



## Finanzrechnung 2013

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

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

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

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

Pos	Gesamtfinanzrechnung	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	mehr/ weniger (-)	mehr/ weniger (%)
<b>41.</b>	<b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>-500.000,00</b>	<b>509.537,15</b>	<b>1.009.537,15</b>	<b>-201,91%</b>
10.	Einzahlungen laufende Verwaltungstätigkeit	12.015.180,00	11.748.959,39	-266.220,61	-2,22%
17.	Auszahlungen laufende Verwaltungstätigkeit	12.420.740,00	12.464.263,79	43.523,79	0,35%
<b>18.</b>	<b>Saldo laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-405.560,00</b>	<b>-715.304,40</b>	<b>-309.744,40</b>	<b>76,37%</b>
24.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	868.650,00	2.927.890,52	2.059.240,52	237,06%
31.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.339.850,00	3.714.470,39	1.374.620,39	37,01%
<b>32.</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.471.200,00</b>	<b>-786.579,87</b>	<b>684.620,13</b>	<b>-46,53%</b>
34.	Einzahlungen aus Finanzierung	2.481.840,00	692.093,68	-1.789.746,32	-72,11%
35.	Auszahlungen aus Finanzierung	2.019.550,00	640.872,95	-1.378.677,05	-68,27%
<b>36.</b>	<b>Saldo aus Finanzierung</b>	<b>462.290,00</b>	<b>51.220,73</b>	<b>-411.069,27</b>	<b>-88,92%</b>
37.	Finanzmittelbestand	-1.414.470,00	-1.450.663,54	-36.193,54	2,56%
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	0,00	8.238.277,90	8.238.277,90	---
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	0,00	7.281.825,51	7.281.825,51	---
<b>40.</b>	<b>Saldo haushaltsunwirksame Zahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>956.452,39</b>	<b>956.452,39</b>	<b>---</b>
<b>42.</b>	<b>Endbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>-1.914.470,00</b>	<b>15.326,00</b>	<b>1.929.796,00</b>	<b>-100,80%</b>

Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres werden die Finanzmittelzu- und -abflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres summiert.

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

Bei den Ein- und Auszahlungen von Investitionen ergeben sich immer Änderungen bei der Durchführung der Investitionen, so dass auch die Zahlungsflüsse immer anders als geplant erfolgten. Entsprechend verschieben sich auch immer die Kreditaufnahmen zur Refinanzierung der Investitionen. So wurde ein Teil der in 2013 veranschlagten und genehmigten Kreditaufnahmen für Investitionen von 671.200 € erst 2015 aufgenommen.

Pos	Entwicklung Investitionskredite	
	Bestand 01/01/2013	5.808.021,13
35.	Tilgungen 2013 (ohne Umschuldung)*	267.116,63
	Verrechnung aus Auflösung KSBK	39.793,68
34.	Neuaufnahmen 2013	345.000,00
	<b>Bestand 31/12/2013</b>	<b>5.925.698,18</b>

\* Aus der Tilgung sind 65.206,32 € aus der Umwandlung KSBK bereits 2012 verrechnet worden, sowie 1.250 € Tilgung, die 2012 zuzurechnen waren, aber erst 2013 belastet wurden. In der Finanzrechnung ergibt sich daher eine Summe der Tilgungen (ohne Umschuldung) von 333.572,95 €. Bei den Investitionskrediten betrug 2013 die Netto-Neuverschuldung somit 117.677,05 €.

2.1	Geldschulden	
2.1.2	Investitionskredite 31/12/2012	5.808.021,13
2.1.3	Liquiditätskredite 31/12/2012	535.600,06
	<b>Geldschulden gesamt 31/12/2012</b>	<b>6.343.621,19</b>
2.1.2	Investitionskredite 31/12/13	5.925.698,18
2.1.3	Liquiditätskredite 31/12/13	1.455.000,00
	<b>Geldschulden gesamt 31/12/2013</b>	<b>7.380.698,18</b>
	<b>Veränderung Geldschulden</b>	<b>1.037.076,99</b>

Die Liquiditätskredite betragen zu Beginn des Jahres 2013 535.600 €. Zum Bilanzstichtag valutierten 1.455.000,00 € an Liquiditätskrediten. In der Haushaltssatzung war eine Höchstsumme von 4,5 Mio. € an Liquiditätskrediten festgesetzt worden; die höchste Aufnahme betrug 2013 2,9 Mio. €.

### **Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen**

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

Mit Einführung der Doppik wurden alle Produkte gem. § 4 Abs. 3 GemHKVO zu Budgets erklärt.

Für die Budgets ist das Ergebnis der betroffenen Erträge zu den Aufwendungen bzw. Ein- zu Auszahlungen entscheidend. Soweit dieses eingehalten wird, z.B. 10.000 € Zuschussbedarf oder 10.000 € Überschuss, gilt das Budget als eingehalten.

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

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

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

Produkt	Bezeichnung	Ertrag HPL 2013	Ertrag JR 2013	Aufwendung HPL 2013	Aufwendung JR 2013	Mehraufwand	Produkt erg.HPL 2013	Produkt erg.JR 2013	Überschreitung Budget
1110	Gemeindeorgane	6.800,00	8.706,51	74.950,00	78.053,40	<b>3.103,40</b>	-68.150,00	-69.346,89	<b>1.196,89</b>
Für ehrenamtliche Tätigkeit (+2.134 €) und Geschäftsaufwendungen - insbes. für Bekanntmachungen - (+1.740,15 €) waren höhere Aufwendungen als eingeplant zu leisten.									
5220	Wohnbauförderung	0,00	11.063,40	3.000,00	6.784,17	<b>3.784,17</b>	-3.000,00	4.279,23	---
Die Mehraufwendungen sind für höhere Vermessungskosten als eingeplant entsanden.									
1210	Statistik u. Wahlen	17.200,00	31.363,53	25.750,00	27.491,14	<b>1.741,14</b>	-8.550,00	3.872,39	---
2110	Schulverwaltung	0,00	0,00	300,00	370,74	<b>70,74</b>	-300,00	-370,74	<b>70,74</b>
2111	GS Aerzen	32.330,00	52.976,07	21.420,00	26.542,80	<b>5.122,80</b>	10.910,00	26.433,27	---
Für den Erwerb geringwertiger Gegenstände wurden 7.204,88 € mehr als eingeplant benötigt. Dies beruht überwiegend darauf, dass die Beschaffung div. Stühle investiv eingeplant war, die Stühle jedoch einzeln unter der Wertgrenze lagen und daher nicht investiv verbucht werden durften.									
2112	GS Gr.Berkel	9.060,00	19.175,18	18.800,00	27.187,20	<b>8.387,20</b>	-9.740,00	-8.012,02	---
Mehreinnahmen durch Zuschuss Lkr für Nachmittagsbetreuung 7.500 €. Mehraufwand für Pädagogisches Frühstück 6.700,24 €. Für die Anschaffung von Stapelstühlen wurden 3.261,48 € aufgewandt. Diese waren investiv geplant, sind aber einzeln unter der Wertgrenze und waren daher als Aufwand zu buchen.									
2430	sonst. schulische Aufgaben	0,00	19,15	14.800,00	16.762,16	<b>1.962,16</b>	-14.800,00	-16.743,01	<b>1.943,01</b>
2810	Kulturzentrum Domänenburg	38.020,00	45.108,45	39.650,00	39.654,36	<b>4,36</b>	-1.630,00	5.454,09	---
3130	Leistg. Asylbewerberleistungsg.	1.000,00	4.029,18	1.000,00	3.985,96	<b>2.985,96</b>	0,00	43,22	---
5470	ÖPNV	0,00	0,00	100,00	475,67	<b>375,67</b>	-100,00	-475,67	<b>375,67</b>
5732	DGH's	4.750,00	6.567,50	4.370,00	4.831,33	<b>461,33</b>	380,00	1.736,17	---
1114	Kassen- u. Rechnungswesen	35.610,00	102.562,14	26.440,00	46.452,91	<b>20.012,91</b>	9.170,00	56.109,23	---
Für Unterstützung bei der Aufstellung der JR 2013 und deren Prüfung mussten allein 20.000 € Rückstellung gebildet werden.									
6110	Steuern...	10.752.800,00	10.921.965,18	5.065.450,00	5.284.276,17	<b>218.826,17</b>	5.687.350,00	5.637.689,01	<b>49.660,99</b>
Der Mehraufwand an Kreisumlage gegenüber der Planung betrug 350.379,11 €									
6120	sons. Allg. Finanzwirtschaft	77.120,00	74.529,31	164.190,00	168.095,32	<b>3.905,32</b>	-87.070,00	-93.566,01	<b>6.496,01</b>
Durch die Veranschlagung der Globalen Minderausgabe (-130.000 €) muss es in diesem Produkt regelmäßig zu Überschreitungen kommen.									
1118	Gebäudemanagement	50.680,00	68.739,23	1.900,00	2.005,58	<b>105,58</b>	48.780,00	66.733,65	---
5110	Bauverwaltung	105.200,00	18.509,58	75.200,00	85.229,19	<b>10.029,19</b>	30.000,00	-66.719,61	<b>96.719,61</b>
Die Erstattungen vom EB "Wasser" fielen um 97.296,21 € niedriger aus, gleichzeitig waren die Planungskosten um 27.399,59 € höher als eingeplant.									
5451	Winterdienst	0,00	4.563,64	41.650,00	43.375,03	<b>1.725,03</b>	-41.650,00	-38.811,39	---
5510	öftrl. Grün/Landschaftsbau	300,00	1.096,98	10.080,00	11.265,68	<b>1.185,68</b>	-9.780,00	-10.168,70	<b>388,70</b>
Horizontales Budget Personalkosten				3.330.080,00	3.606.461,08	<b>276.381,08</b>			
Mehrkosten durch Pensions- u. Beihilferückstellungen 120.417,37, Rückstellung Überstunden und Urlaub 23.660,74									
Horizontales Budget Bewirtschaftungskosten				477.930,00	399.706,66	---			
Horizontales Budget Bauunterhaltung				270.940,00	288.929,85	<b>17.989,85</b>			
EÜ aus 2012 und Übertragungen = 7.895,38 € Rest gedeckt durch Einsparungen bei Bewirtschaftungskosten									
						<b>578.159,74</b>			<b>156.851,62</b>

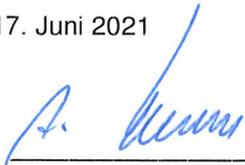
Eine Reihe der ÜPL/APL Aufwendungen ist bereits innerhalb des Budgets gedeckt, formell gelten sie jedoch als Haushaltsüberschreitung.

Die Zustimmung zu den Haushaltsüberschreitungen von insgesamt 578.159,74 € wird im Rahmen des Beschlusses der Jahresrechnung nachgeholt. Da das Defizit der Jahresrechnung 2013 um nahezu 200.000 € niedriger als eingeplant ausfällt, ist damit 2013 die Gesamtdeckung der Über- und Außerplanmäßigen Aufwendungen gewährleistet.

### **Beurteilung/Prognose**

Weitere Risiken oder absehbare Veränderungen aus dem Jahresabschluss 2013, die die folgenden Jahre relevant beeinflussen könnten, sind nicht ersichtlich.

Aerzen, den 17. Juni 2021



(A. Wittrock, Bürgermeister)



(C. Henke, Kämmerer)