

Jahresabschluss
der
Stadt Bad Lauterberg im Harz
zum
31.12.2019

Inhaltsverzeichnis

	Seitenzahlen	
Deckblatt		1
Inhaltsverzeichnis		2
Allgemeine Angaben		3
Ergebnisrechnung 2019 (Kurzform)	4	- 5
Finanzrechnung 2019 (Kurzform)	6	- 8
Bilanz zum 31.12.2019 (Kontoform)		9
Bilanz zum 31.12.2019 (Staffelform)	10	- 12
Anhang zum Jahresabschluss		
- Allgemeine Angaben		13
- Angaben zu den auf die Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden		13
- Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung	14	- 18
- Übersicht Ergebnisrechnung (Teilhaushalte)		19
- Angaben zu den einzelnen Posten der Finanzrechnung	20	- 22
- Übersicht Finanzrechnung (Teilhaushalte)		23
- Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz	24	- 31
- Ergänzende Angaben		32
Anlagen zum Anhang		
1. Rechenschaftsbericht	33	- 39
2. Anlagenübersicht	40	- 42
3. Schuldenübersicht		43
4. Rückstellungsübersicht		44
5. Forderungsübersicht		45
6. Übersicht über die in das Jahr 2020 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen mit Begründung	46	- 47
Ergebnisrechnung 2019 (Muster 11 gem. § 178 Abs. 3 NKomVG)	1	- 3
Finanzrechnung 2019 (Muster 12 gem. § 178 Abs. 3 NKomVG)	1	- 4

Allgemeine Angaben

Mit dem Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften vom 15.11.2005 wurden die niedersächsischen Kommunen verpflichtet, spätestens zum Haushaltsjahr 2012 das Neue Kommunale Rechnungswesen (NKR) einzuführen.

Der Rat der Stadt Bad Lauterberg im Harz hat in seiner Sitzung am 19.01.2006 beschlossen, gemäß Artikel 6 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzrechtlicher Vorschriften in einer Übergangszeit bis zum 31.12.2008 das bisherige kommunale Haushalts- und Kassenrecht beizubehalten und mit dem 01.01.2009 durch das Neue Kommunale Rechnungswesen zu ersetzen. Zu diesem Stichtag wurde die erste Eröffnungsbilanz der Stadt Bad Lauterberg im Harz aufgestellt, die der Rat der Stadt in seiner Sitzung am 19.12.2013 beschlossen hat. Diese Eröffnungsbilanz wurde vom Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Osterode am Harz geprüft und das Ergebnis der Prüfung im Schlussbericht vom 06.05.2014 festgehalten.

Erst danach konnte mit der Aufstellung der ab dem Haushaltsjahr 2009 offenen doppischen Jahresabschlüsse begonnen werden.

Den Jahresabschluss 2018 und die Entlastung des Bürgermeisters für das Haushaltsjahr 2018 hat der Rat der Stadt in seiner Sitzung am 21.04.2022 beschlossen.

Nach Aufstellung und Prüfung durch das Rechnungsprüfungsamt wird dem Rat nunmehr der Jahresabschluss 2019 zur Beschlussfassung vorgelegt.

Gemäß § 128 Abs. 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Kommune für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen. Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Kommune darzustellen.

Nach Abs. 2 besteht der Jahresabschluss aus:

1. einer Ergebnisrechnung,
2. einer Finanzrechnung,
3. einer Bilanz und
4. einem Anhang.

Nach Abs. 3 sind dem Anhang beizufügen:

1. ein Rechenschaftsbericht,
2. eine Anlagenübersicht,
3. eine Schuldenübersicht,
4. eine Rückstellungsübersicht
5. eine Forderungsübersicht und
6. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

Ergebnisrechnung 2019

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres €	Ansätze des Haushaltsjahres €	Ergebnis des Haushaltsjahres €	mehr (+) weniger (-) €
1	2	3	4	5
Ordentliche Erträge				
1. Steuern und ähnliche Abgaben	9.529.082,33	9.741.000,00	10.791.114,23	1.050.114,23
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.937.277,39	3.540.800,00	3.543.504,00	2.704,00
3. Auflösungserträge aus Sonderposten	588.077,48	543.400,00	752.842,76	209.442,76
4. sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00
5. öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	3.748.308,30	3.484.500,00	3.586.248,02	101.748,02
6. privatrechtliche Entgelte	254.331,70	412.200,00	368.403,79	-43.796,21
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	303.327,48	299.200,00	224.283,61	-74.916,39
8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	18.645,63	17.500,00	41.159,31	23.659,31
9. aktivierte Eigenleistungen	21.175,35	0,00	0,00	0,00
10. Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00
11. sonstige ordentliche Erträge	580.692,39	690.200,00	594.083,22	-96.116,78
12. = Summe ordentliche Erträge	17.980.918,05	18.728.800,00	19.901.638,94	1.172.838,94
Ordentliche Aufwendungen				
13. Personalaufwendungen	4.732.156,52	5.066.800,00	4.939.010,97	-127.789,03
14. Versorgungsaufwendungen	90.382,90	79.800,00	94.187,76	14.387,76
15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.085.937,50	2.533.800,00	2.269.217,86	-264.582,14
16. Abschreibungen	1.055.708,80	1.101.600,00	1.163.788,52	62.188,52
17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	158.743,65	135.000,00	111.700,39	-23.299,61
18. Transferaufwendungen	8.574.124,85	9.387.100,00	9.501.327,87	114.227,87
19. sonstige ordentliche Aufwendungen	680.557,78	515.000,00	550.264,43	35.264,43
20. = Summe ordentliche Aufwendungen	17.377.612,00	18.819.100,00	18.629.497,80	-189.602,20
21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzgl. ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss (+) Jahresfehlbetrag (-)	603.306,05	-90.300,00	1.272.141,14	1.362.441,14

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres €	Ansätze des Haushaltsjahres €	Ergebnis des Haushaltsjahres €	mehr (+) weniger (-) €
1	2	3	4	5
22. außerordentliche Erträge	123.945,14	0,00	78.508,91	78.508,91
23. außerordentliche Aufwendungen	273.662,33	0,00	60.190,41	60.190,41
24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzgl. außerordentliche Aufwendungen)	-149.717,19	0,00	18.318,50	18.318,50
Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	453.588,86	-90.300,00	1.290.459,64	1.380.759,64

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

Finanzrechnung 2019

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres €	Ansätze des Haushaltsjahres €	Ergebnis des Haushaltsjahres €	mehr (+) weniger (-) €
1	2	3	4	5
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
1. Steuern und ähnliche Abgaben	9.377.406,98	9.741.000,00	10.823.030,99	1.082.030,99
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.511.966,86	3.540.800,00	3.525.378,53	-15.421,47
3. sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
4. öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	4.314.870,49	3.484.500,00	3.589.673,48	105.173,48
5. privatrechtliche Entgelte ³⁾	261.407,04	412.200,00	350.700,67	-61.499,33
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	326.813,54	299.200,00	236.386,94	-62.813,06
7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	31.754,60	17.500,00	37.279,25	19.779,25
8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00
9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	593.967,63	528.200,00	665.590,63	137.390,63
10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.418.187,14	18.023.400,00	19.228.040,49	1.204.640,49
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11. Auszahlungen für aktives Personal	4.442.173,59	4.871.800,00	4.790.473,33	-81.326,67
12. Auszahlungen für Versorgung	87.623,90	79.800,00	94.187,76	14.387,76
13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	2.152.591,01	2.533.800,00	2.198.967,10	-334.832,90
14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	151.189,87	135.000,00	125.007,69	-9.992,31
15. Transferauszahlungen ³⁾	9.205.334,70	9.387.100,00	9.262.421,88	-124.678,12
16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	597.754,57	515.000,00	604.528,59	89.528,59
17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.636.667,64	17.522.500,00	17.075.586,35	-446.913,65
18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzgl. Zeile 17)	781.519,50	500.900,00	2.152.454,14	1.651.554,14

Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres €	Ansätze des Haushaltsjahres €	Ergebnis des Haushaltsjahres €	mehr (+) weniger (-) €
1	2	3	4	5
Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	520.949,40	19.400,00	520.201,40	500.801,40
20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	1.681,40	0,00	2.852,62	2.852,62
21. Veräußerung von Sachvermögen	170.706,02	600.000,00	620.294,90	20.294,90
22. Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23. sonstige Investitionstätigkeit	7.185,78	0,00	0,00	0,00
24. = Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	700.522,60	619.400,00	1.143.348,92	523.948,92
Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Baumaßnahmen	1.563.073,37	1.213.400,00	470.993,77	-742.406,23
27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	277.342,91	388.000,00	608.970,33	220.970,33
28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	14.867,24	20.000,00	15.294,90	-4.705,10
29. Aktivierbare Zuwendungen	58.000,00	32.500,00	0,00	-32.500,00
30. sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31. = Summe der Auszahlungen für Investitionstätigkeit	1.913.283,52	1.653.900,00	1.095.259,00	-558.641,00
32. Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzgl. Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-1.212.760,92	-1.034.500,00	48.089,92	1.082.589,92
33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	-431.241,42	-533.600,00	2.200.544,06	2.734.144,06

Ein-,Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	Ergebnis des Vorjahres €	Ansätze des Haushaltsjahres €	Ergebnis des Haushaltsjahres €	mehr (+) weniger (-) €
1	2	3	4	5
34. Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	893.749,33	1.370.000,00	469.373,06	-900.626,94
35. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionen	1.008.533,35	1.051.000,00	1.085.340,44	34.340,44
36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	-114.784,02	319.000,00	-615.967,38	-934.967,38
37. Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen (Zeile 33 und 36)	-546.025,44	-214.600,00	1.584.576,68	1.799.176,68
38. haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	130.185,82	---	1.053.651,12	---
39. haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	127.882,32	---	109.166,35	---
40. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und 39)	2.303,50	---	944.484,77	---
41. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.462.504,29		918.782,35	
42. = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37,40 und 41)	918.782,35		3.447.843,80	

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ außer für Investitionstätigkeit

Bilanz der Stadt Bad Lauterberg im Harz zum 31.12.2019 (Kontoform)

Aktiva	Vorjahr 31.12.2018 Euro	Haushaltsjahr 31.12.2019 Euro
1 Immaterielles Vermögen	441.286,92	423.929,35
1.2 Lizenzen	6.039,74	4.994,49
1.3 Ähnliche Rechte	3.392,65	3.345,49
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	431.854,53	415.589,37
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2 Sachvermögen	42.112.951,71	42.027.913,75
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.557.809,64	3.484.805,64
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.816.291,03	17.075.862,01
2.3 Infrastrukturvermögen	18.644.008,34	18.126.703,53
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	3,00	3,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	3,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.416.878,76	1.753.090,04
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	719.444,27	815.020,63
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.958.513,67	772.425,90
3 Finanzvermögen	7.729.093,92	7.561.639,30
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	6.531.616,87	6.531.616,87
3.2 Beteiligungen	20.910,00	20.910,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
3.6 Öffentlich rechtliche Forderungen	846.410,17	677.994,77
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	29.949,28	0,00
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	104.072,95	118.103,45
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	196.134,65	213.014,21
4 Liquide Mittel	918.782,35	3.447.843,80
5 Aktive Rechnungsabgrenzung	109.020,89	110.794,30
Bilanzsumme	51.311.135,79	53.572.120,50

Passiva	Vorjahr 31.12.2018 Euro	Haushaltsjahr 31.12.2019 Euro
1 Nettoposition	31.934.269,72	32.997.383,21
1.1 Basis-Reinvermögen	18.479.487,96	18.479.487,96
1.1.1 Reinvermögen	18.479.487,96	18.479.487,96
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.3 Jahresergebnis	-29.809,76	1.260.649,88
1.3.1 Fehlbeiträge aus Vorjahren	-483.398,62	-29.809,76
1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)	453.588,86 (313.499,44)	1.290.459,64 (500.334,36)
1.4 Sonderposten	13.484.591,52	13.257.245,37
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.837.330,21	9.490.523,62
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	2.312.774,76	2.177.087,42
1.4.3 Gebührenausschlag	1.293.088,39	1.100.668,34
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	22.955,41	472.955,41
1.4.6 Sonstige Sonderposten	18.442,75	16.010,58
2 Schulden	9.684.048,07	10.522.081,13
2.1 Geldschulden	9.214.448,70	8.638.802,37
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	9.214.448,70	8.638.802,37
2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00
2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	134.012,08	64.508,81
2.4 Transferverbindlichkeiten	7.203,77	556,00
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	6.977,67	0,00
2.4.6 Steuerverbindlichkeiten	226,10	556,00
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	328.383,52	1.818.213,95
2.5.1 Durchlaufende Posten	83.649,78	1.565.573,60
2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten	83.649,78	1.565.573,60
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	244.733,74	252.640,35
3 Rückstellungen	9.676.210,25	10.036.348,41
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	9.433.168,00	9.581.191,25
3.1.1 Pensionsrückstellungen	8.188.514,00	8.302.592,25
3.1.2 Beihilferückstellungen	1.244.654,00	1.278.599,00
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Verpflichtungen	85.042,25	86.501,16
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	66.000,00
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	194.656,00
3.7 Rückstellungen f. drohende Verpf. aus Bürgsch., Gewährl. und anh. Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8 Andere Rückstellungen	158.000,00	108.000,00
4 Passive Rechnungsabgrenzung	16.607,75	16.307,75
Bilanzsumme	51.311.135,79	53.572.120,50

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO:

Haushaltsreste Ergebnishaushalt (Aufwendungen):	500.334,36 €
Haushaltsreste Finanzhaushalt (davon investiv: 2.156.465,02 €):	2.656.799,38 €
Bürgschaften:	0,00 €
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen:	0,00 €
Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge:	140.250,27 €

Bad Lauterberg im Harz, den 22.06.2022

Der Bürgermeister



(Lange)

Schlussbilanz zum 31.12.2019 (Staffelform)

AKTIVA	Vorjahr 31.12.2018 Euro	Haushaltsjahr 31.12.2019 Euro
1. Immaterielles Vermögen	441.286,92	423.929,35
1.1 Konzessionen	0,00	0,00
1.2 Lizenzen	6.039,74	4.994,49
1.3 Ähnliche Rechte	3.392,65	3.345,49
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	431.854,53	415.589,37
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	0,00
2. Sachvermögen	42.112.951,71	42.027.913,75
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.557.809,64	3.484.805,64
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11.816.291,03	17.075.862,01
2.3 Infrastrukturvermögen	18.644.008,34	18.126.703,53
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	3,00	3,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	3,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.416.878,76	1.753.090,04
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	719.444,27	815.020,63
2.8 Vorräte	0,00	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.958.513,67	772.425,90
3. Finanzvermögen	7.729.093,92	7.561.639,30
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	6.531.616,87	6.531.616,87
3.2 Beteiligungen	20.910,00	20.910,00
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	846.410,17	677.994,77
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	29.949,28	0,00
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	104.072,95	118.103,45
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	196.134,65	213.014,21
4. Liquide Mittel	918.782,35	3.447.843,80
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	109.020,89	110.794,30
Bilanzsumme AKTIVA	51.311.135,79	53.572.120,50

Schlussbilanz zum 31.12.2019 (Staffelform)

PASSIVA	Vorjahr 31.12.2018 Euro	Haushaltsjahr 31.12.2019 Euro
1. Nettoposition	31.934.269,72	32.997.383,21
1.1 Basis-Reinvermögen	18.479.487,96	18.479.487,96
1.1.1 Reinvermögen	18.479.487,96	18.479.487,96
1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.2 Rücklagen	0,00	0,00
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.3 (-)	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	-29.809,76	1.260.649,88
1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	-483.398,62	-29.809,76
1.3.2 Jahresüberschuss oder -fehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastungen aus Haushaltsresten für Aufwendungen (in Klammern)	453.588,86 (313.499,44)	1.290.459,64 (500.334,36)
1.4 Sonderposten	13.484.591,52	13.257.245,37
1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.837.330,21	9.490.523,62
1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte	2.312.774,76	2.177.087,42
1.4.3 Gebührenaussgleich	1.293.088,39	1.100.668,34
1.4.4 Bewertungsausgleich	0,00	0,00
1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	22.955,41	472.955,41
1.4.6 Sonstige Sonderposten	18.442,75	16.010,58
2. Schulden	9.684.048,07	10.522.081,13
2.1 Geldschulden	9.214.448,70	8.638.802,37
2.1.1 Anleihen	0,00	0,00
2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	9.214.448,70	8.638.802,37
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	134.012,08	64.508,81
2.4 Transferverbindlichkeiten	7.203,77	556,00
2.4.1 Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00	0,00
2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke	6.977,67	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	226,10	556,00
2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00

Schlussbilanz zum 31.12.2019 (Staffelform)

PASSIVA	Vorjahr 31.12.2018 Euro	Haushaltsjahr 31.12.2019 Euro
2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	328.383,52	1.818.213,95
2.5.1 Durchlaufende Posten	83.649,78	1.565.573,60
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	83.649,78	1.565.573,60
2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00
2.5.3 Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00
2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten	244.733,74	252.640,35
3. Rückstellungen	9.676.210,25	10.036.348,41
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	9.433.168,00	9.581.191,25
3.1.1 Pensionsrückstellungen	8.188.514,00	8.302.592,25
3.1.2 Beihilferückstellungen	1.244.654,00	1.278.599,00
3.2 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	85.042,25	86.501,16
3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	66.000,00
3.4 Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge geschl. Abfalldeponien	0,00	0,00
3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen	0,00	194.656,00
3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
3.8 Andere Rückstellungen	158.000,00	108.000,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung	16.607,75	16.307,75
Bilanzsumme PASSIVA	51.311.135,79	53.572.120,50

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gem. § 55 Abs. 4 KomHKVO:

Haushaltsreste Ergebnishaushalt (Aufwendungen):	500.334,36 €
Haushaltsreste Finanzaushalt (davon investiv: 2.156.465,02 €):	2.656.799,38 €
Bürgschaften:	0,00 €
Gewährleistungsverträge:	0,00 €
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen:	0,00 €
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften:	0,00 €
Über das Haushaltsjahr hinaus gestundete Beträge:	140.250,27 €

Bad Lauterberg im Harz, den 22.06.2022

Der Bürgermeister



(Lange)

Anhang zum Jahresabschluss

Allgemeine Angaben

Nach § 56 Abs. 1 Kommunalhaushalts- und -kassenverordnung (KomHKVO) werden in den Anhang des Jahresabschlusses diejenigen Angaben aufgenommen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung sowie 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.

Angaben zu den auf die Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2 Nr. 1 KomHKVO)

Der Jahresabschluss ist zum Stichtag 31.12.2019 und in Euro aufgestellt.

Die Ergebnisrechnung ist gemäß § 52 KomHKVO aufgestellt. Sie enthält die im Haushaltsjahr tatsächlich angefallenen Erträge und Aufwendungen und bildet das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch ab.

Die Finanzrechnung ist gemäß § 53 KomHKVO aufgestellt. Sie weist alle im Haushaltsjahr kassenwirksam angefallenen Einzahlungen und Auszahlungen aus.

Die Bilanz ist nach § 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO gegliedert. Sämtliche Ansatz- und Ausweisvorschriften sind uneingeschränkt beachtet.

Vermögensgegenstände und Schulden sind zum Stichtag einzeln bewertet. Bewertungsvereinfachungsverfahren, wie Gruppen- oder Festwerte, werden in Anspruch genommen.

Vermögensgegenstände sind mit ihren fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Die planmäßige Abschreibung erfolgt ausschließlich linear.

Von 2009 bis 2016 wurden für bewegliche Vermögensgegenstände mit einem Wert über 150 € bis 1.000 € netto Sammelposten gebildet, die über 5 Jahre aufgelöst werden (§ 47 Abs. 2 GemHKVO und § 63 Abs. 1 Satz 1 KomHKVO).

Ausnahmen bilden die Vermögensgegenstände, deren Bewertung im Rahmen der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 nach Vereinfachungsvorschriften gemäß der Gemeindehaushalts- und -kassenverordnung (GemHKVO) und der Inventur- und Bewertungsrichtlinie der Stadt Bad Lauterberg im Harz erfolgt ist.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nennwert unter Berücksichtigung angemessener Wertberichtigungen angesetzt.

Schulden wurden mit ihrem zu leistenden Rückzahlungsbetrag bewertet. Verbindlichkeiten, deren Rückzahlungsbetrag ungewiss ist, wurden vorsichtig geschätzt.

Angaben zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung 2019 schließt mit einem **Überschuss von insgesamt 1.290.459,64 €** ab. Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit einem planmäßigen Fehlbedarf von -90.300,00 € verbesserte sich das Ergebnis im Jahresabschluss um 1.380.759,64 €. Diese Verbesserung ergibt sich aus Mehr-Erträgen von 1.251.347,85 € und Minder-Aufwendungen von 129.411,79 €.

Das ordentliche Ergebnis weist einen Überschuss von 1.272.141,14 € aus und verbessert sich gegenüber der Planung (-90.300,00 €) um 1.362.441,14 €. Von den geplanten Ansätzen für ordentliche Aufwendungen wurden jedoch Haushaltsermächtigungen in Höhe von 500.334,36 € nach 2020 übertragen, die bei Inanspruchnahme das Ergebnis 2020 belasten werden.

Das außerordentliche Ergebnis schließt mit einem Überschuss von 18.318,50 € ab und verbessert sich gegenüber der Planung (0,00 €) um 18.318,50 €.

Der in der Ergebnisrechnung festgestellte Überschuss wird auf der Passivseite der Bilanz in der Position 1.3.2 ausgewiesen und erhöht die Nettosition.

Die bei den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung entstandenen größeren Abweichungen gegenüber der Haushaltsplanung werden nachstehend erläutert:

Ordentliche Erträge	Ergebnis €	Ansatz €	mehr (+) weniger (-) €
Steuern und ähnliche Abgaben	10.791.114,23	9.741.000	1.050.114,23
Mehr-Erträge Grundsteuer B rd. 25.000 €, Gewerbesteuer rd. 938.000 €, Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer rd. 127.000 €.			
Minder-Erträge Gemeindeanteil an der Einkommensteuer rd. 51.000 €			
Bei den weiteren 4 Steuerarten Mehr-Erträge rd. 11.000 € (Produkt 611-01 - TH 1).			
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.543.504,00	3.540.800	2.704,00
Minder-Erträge Schlüsselzuweisungen rd. 36.000 € (Produkt 611-01 - TH 1).			
Bei weiteren 19 Einzelpositionen per Saldo Mehr-Erträge von rd. 39.000 € (verschiedene Produkte und TH).			
Auflösungserträge aus Sonderposten	752.842,76	543.400	209.442,76
Mehr-Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich Schmutzwasserbeseitigung rd. 175.000 € (Produkt 538-12 - TH 7), Niederschlagswasserbeseitigung 16.000 € (Produkt 538-11 - TH 7), Sonderposten aus Zuweisungen, Beiträgen und sonstigen rd. 18.000 € (verschiedene Produkte und TH).			
Sonstige Transfererträge	0,00	0	0,00
Öffentlich-rechtliche Entgelte	3.586.248,02	3.484.500	101.748,02
Mehr-Erträge Verwaltungsgebühren rd. 24.000 € (Produkt 122-02 - TH 6), Kurbeiträge rd. 88.000 € (Produkt 418-01 - TH 2).			
Bei weiteren 24 Einzelpositionen per Saldo Minder-Erträge von rd. 10.000 € (verschiedene Produkte u. TH).			
Privatrechtliche Entgelte	368.403,79	412.200	-43.796,21
Mehr-Erträge Verpachtung Kurhaus rd. 25.000 € (Produkt 418-01 - TH 2).			
Minder-Erträge Mieten und Pachten (Jobcenter) rd. 64.000 € (Produkt 111-21 - TH 7).			
Bei weiteren 59 Einzelpositionen per Saldo Minder-Erträge rd. 5.000 € (verschiedene Produkte und TH).			
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	224.283,61	299.200	-74.916,39
Minder-Erträge Erstattung Personalaufwendungen vom Landkreis für gestelltes Personal rd. 72.000 €, entsprechende Minderaufwendung sind bei den Personalaufwendungen entstanden (Produkt 312-91 - TH 5).			
Bei weiteren 22 Einzelpositionen per Saldo Minder-Erträge rd. 3.000 € (verschiedene Produkte und TH).			

Ordentliche Erträge	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Zinsen und ähnliche Finanzerträge	41.159,31	17.500	23.659,31
Mehr-Erträge aus der Verzinsung von Steuernachforderungen (Produkt 611-01 - TH 1).			
Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0	0,00
Sonstige ordentliche Erträge	594.083,22	690.200	-96.116,78
Mehr-Erträge Konzessionsabgaben Strom rd. 70.000 € (Produkt 531-01 - TH 3) und Säumniszuschläge u.ä. rd. 23.000 € (Produkt 111-11 - TH 3). Minder-Erträge Auflösung Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger 162.000 € (Produkt 111-03 - TH 2) und Konzessionsabgaben Gas und Wasser rd. 22.0000 € (Produkt 532/533-01 - TH 3). Bei weiteren 24 Einzelpositionen per Saldo Minder-Erträge rd. 5.000 € (verschiedene Produkte und TH).			

Ordentliche Aufwendungen	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Personalaufwendungen	4.939.010,97	5.066.800	-127.789,03
Bei den Personalaufwendungen (Konto 40) haben sich per Saldo Minder-Aufwendungen von rd. 128.000 € ergeben (verschiedene Produkte und TH).			
Versorgungsaufwendungen	94.187,76	79.800	14.387,76
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.269.217,86	2.533.800	-264.582,14
Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (235 Produktkonten) haben sich per Saldo Minder-Aufwendungen von insgesamt 264.582,14 € ergeben. Von den noch verfügbaren Mitteln wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 434.549,60 € nach 2020 übertragen. Die einzelnen Kontenarten haben sich wie unten dargestellt entwickelt (verschiedene Produkte und TH).			

	Ermächti- gung aus dem Vorjahr	Ansatz	Ergebnis	mehr (+) / weniger (-) Ansatz / Ergebnis	Ermächti- gungsübertra- gung nach 2020
	€	€	€	€	€
Unterhaltung unbewegliches Vermögen	90.196,19	892.600,00	655.822,72	-236.777,28	293.000,00
Unterhaltung bewegliches Vermögen und Erwerb beweglicher Vermögens- gegenstände	29.723,25	108.200,00	100.205,01	-7.994,99	31.600,00
Mieten und Pachten, Leasing	0,00	146.700,00	136.001,88	-10.698,12	0,00
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	527.000,00	620.704,96	93.704,96	0,00
Haltung von Fahrzeugen	0,00	121.200,00	148.418,15	27.218,15	0,00
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	0,00	75.800,00	64.498,83	-11.301,17	3.266,52
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	12.580,00	620.300,00	495.186,87	-125.113,13	86.683,08
Aufwendungen für sonstige Dienst- leistungen von Dritten	0,00	42.000,00	48.379,44	6.379,44	20.000,00
	132.499,44	2.533.800,00	2.269.217,86	-264.582,14	434.549,60

Ordentliche Aufwendungen	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Abschreibungen	1.163.788,52	1.101.600	62.188,52
davon:			
- auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen	1.048.868,88	1.101.600	-52.731,12
- auf Finanzvermögen	114.919,64	0	114.919,64
Bei den <u>Abschreibungen auf immaterielles Vermögen und Sachvermögen</u> ergeben sich Minder-Aufwendungen von rd. 53.000 € (verschiedene Produkte und TH).			
<u>Abschreibungen auf Finanzvermögen</u> wurden in Höhe von rd. 115.000 € gebucht. Es handelt sich um die Einzel- und Pauschalwertberichtigung von Forderungen sowie Niederschlagung oder Erlass von Forderungen (verschiedene Produkte und TH).			
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	111.700,39	135.000	-23.299,61
Transferaufwendungen	9.501.327,87	9.387.100	114.227,87
Mehr-Aufwendungen Kreisumlage rd. 139.000 €, Gewerbesteuerumlage rd. 129.000 € (Produkt 611-01 - TH 1).			
Minder-Aufwendungen Zuschüsse für Kindergärten anderer Träger rd. 85.000 € (Produkt 365-02 - TH 5).			
Bei weiteren 13 Einzelpositionen per Saldo Minder-Aufwendungen rd. 69.000 € (verschiedene Produkte und TH).			
Sonstige ordentliche Aufwendungen	550.264,43	515.000	35.264,43
Bei insgesamt 105 Einzelpositionen haben sich per Saldo Mehr-Aufwendungen von rd. 35.000 € ergeben (verschiedene Produkte und TH).			

Die Erträge aus Steuern und allgemeinen Finanzaufweisungen sowie die Aufwendungen aus allgemeinen Umlagen im Teilhaushalt 1 - Produkt 611-01 haben sich wie folgt entwickelt:

Produkt 611-01 Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Ergebnis €	Ansatz €	mehr (+) weniger (-) €
Erträge			
Grundsteuer A	50.113,30	50.000	113,30
Grundsteuer B	1.844.867,18	1.820.000	24.867,18
Gewerbsteuer	4.037.750,24	3.100.000	937.750,24
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	3.881.655,00	3.933.000	-51.345,00
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	761.113,00	634.000	127.113,00
Vergnügungssteuer	65.420,00	62.000	3.420,00
Hundesteuer	90.183,50	82.000	8.183,50
Zweitwohnungssteuer	60.012,01	60.000	12,01
Schlüsselzuweisungen vom Land	2.696.960,00	2.733.000	-36.040,00
Bedarfszuweisungen vom Land	0,00	0	0,00
Zuweisungen vom Land für Aufgaben des übertragenen Wirkungsbereiches	206.704,00	207.000	-296,00
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	124.397,78	124.300	97,78
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00	0	0,00
Verzinsung von Steuernachforderungen	38.716,00	15.000	23.716,00
Erträge aus der Auflösung oder Herabsetzung von Wertberichtigungen auf Forderungen	0,00	0	0,00
Summe ordentliche Erträge	13.857.892,01	12.820.300	1.037.592,01
Aufwendungen			
Gewerbsteuerumlage	683.642,00	555.000	128.642,00
Umlage an das Land - Entschuldungsfond	18.920,00	20.000	-1.080,00
Kreisumlage (davon: Auflösung Rückstellungen) (davon: Zuführung zu Rückstellungen)	5.481.896,00 (0,00) (194.656,00)	5.343.000	138.896,00
Verzinsung von Steuernachzahlungen	2.571,00	10.000	-7.429,00
Abschreibungen auf Forderungen	91.930,67	0	91.930,67
Summe ordentliche Aufwendungen	6.278.959,67	5.928.000	350.959,67
Ordentliches Ergebnis	7.578.932,34	6.892.300	686.632,34

Außerordentliche Erträge	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Empfangene Schadensersatzleistungen für Vermögensschäden	0,00	0	0,00
Sonstige außergewöhnliche Erträge	3.928,29	0	3.928,29
Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen	37.000,00	0	37.000,00
Mehr-Erträge aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen für die Prüfung von konsolidierten Gesamtabschlüssen 37.000,00 €. Der Rat der Stadt hat am 21.04.2022 gemäß § 179 Abs. 1 NKomVG beschlossen, für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2020 auf die Aufstellung der Gesamtabschlüsse zu verzichten (Produkt 111-11 - TH 3).			
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	22.172,20	0	22.172,20
Erträge aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen über 150 Euro netto	15.408,42	0	15.408,42
Außerordentliche Aufwendungen	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	2.532,15	0	2.532,15
Nachholung von Rückstellungen	0,00	0	0,00
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Sachvermögen	57.522,46	0	57.522,46
<u>Außerplanmäßige Abschreibung 50.000 € auf den Festwert für den Baumbestand des Stadtwalds</u>			
Bereits im Jahresabschluss 2018 wurde wegen Dürreschäden und des damit einhergehenden Borkenkäferbefalls sowie des Verkaufs von Flächen eine außerplanmäßige Abschreibung auf den Festwert für den Baumbestand des Stadtwalds vorgenommen. Der Festwert betrug danach 1.440.000,00 €. Gemäß §§ 46 Abs. 4 und 49 Abs. 4 KomHKVO wurde in diesem Jahresabschluss eine weitere außerplanmäßige Abschreibung von 50.000,00 € gebucht, so dass der Baumbestand zum 31.12.2019 mit einem Festwert von 1.390.000,00 € bilanziert ist. Im Jahresabschluss 2020 soll eine weitere außerplanmäßige Abschreibung auf den Festwert erfolgen (Produkt 555-01 - TH 7).			
Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	135,80	0	135,80
Aufwendungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen über 1.000 Euro netto	0,00	0	0,00

Übersicht Ergebnisrechnung

Übersicht über die ordentlichen und außerordentlichen Erträge und Aufwendungen mit den jeweiligen Gesamtsummen der Teilhaushalte der Ergebnisrechnung (ohne interne Leistungsbeziehungen)

Ergebnisrechnung	Ordentliche Erträge	Ordentliche Aufwendungen	Ordentliches Ergebnis	Außerord. Erträge	Außerord. Aufwendungen	Außerord. Ergebnis
	Ansatz Ergebnis mehr (+)/ weniger (-)					
Teilhaushalte	€	€	€	€	€	€
1 Allgemeine Finanzwirtschaft	12.820.300,00	6.053.000,00	6.767.300,00	0,00	0,00	0,00
	13.857.892,01	6.388.089,06	7.469.802,95	0,00	0,00	0,00
	1.037.592,01	335.089,06	702.502,95	0,00	0,00	0,00
2 Innere Dienste	1.114.700,00	2.322.500,00	-1.207.800,00	0,00	0,00	0,00
	1.075.106,77	2.232.497,03	-1.157.390,26	0,00	1,00	-1,00
	-39.593,23	-90.002,97	50.409,74	0,00	1,00	-1,00
3 Finanzen	518.900,00	1.039.700,00	-520.800,00	0,00	0,00	0,00
	589.488,54	992.466,15	-402.977,61	37.000,00	0,00	37.000,00
	70.588,54	-47.233,85	117.822,39	37.000,00	0,00	37.000,00
4 Schule und Kultur	30.100,00	493.200,00	-463.100,00	0,00	0,00	0,00
	23.045,17	461.525,73	-438.480,56	0,00	3.075,44	-3.075,44
	-7.054,83	-31.674,27	24.619,44	0,00	3.075,44	-3.075,44
5 Soziales und Jugend	891.600,00	2.319.500,00	-1.427.900,00	0,00	0,00	0,00
	844.670,90	2.233.423,47	-1.388.752,57	0,00	0,00	0,00
	-46.929,10	-86.076,53	39.147,43	0,00	0,00	0,00
6 Sicherheit und Ordnung	324.700,00	1.065.700,00	-741.000,00	0,00	0,00	0,00
	364.764,21	1.064.068,49	-699.304,28	9.417,45	0,00	9.417,45
	40.064,21	-1.631,51	41.695,72	9.417,45	0,00	9.417,45
7 Bauwesen und Umwelt	3.028.500,00	5.525.500,00	-2.497.000,00	0,00	0,00	0,00
	3.146.671,34	5.257.427,87	-2.110.756,53	32.091,46	57.113,97	-25.022,51
	118.171,34	-268.072,13	386.243,47	32.091,46	57.113,97	-25.022,51
Summen	18.728.800,00	18.819.100,00	-90.300,00	0,00	0,00	0,00
	19.901.638,94	18.629.497,80	1.272.141,14	78.508,91	60.190,41	18.318,50
	1.172.838,94	-189.602,20	1.362.441,14	78.508,91	60.190,41	18.318,50

Angaben zu den einzelnen Posten der Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden die Zahlungsströme des Haushaltsjahres 2019 zeitraumbezogen dargestellt. Sie dient als Nachweis der Veränderung der Bilanzposition „Liquide Mittel“.

Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Das Haushaltsjahr 2019 schließt bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit einem Finanzmittelbestand von **2.152.454,14 €** ab. Im Vergleich zur Haushaltsplanung mit einem geplanten Finanzmittelbestand von 500.900,00 € konnte das Ergebnis im Jahresabschluss um 1.651.554,14 € verbessert werden. Diese Verbesserung ergibt sich durch Mehr-Einzahlungen von rd. 1.205.000,00 € und Minderauszahlungen von rd. 447.000,00 €. Die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit stehen, mit Ausnahme der zahlungsunwirksamen Vorgänge (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten und Rückstellungen sowie Abschreibungen und Zuführungen zu Rückstellungen), in einem direkten Zusammenhang mit den Erträgen und Aufwendungen im Ergebnishaushalt. Abweichungen zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung ergeben sich durch unterschiedliche Periodisierung.

Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit

Die Ein- und Auszahlungen für Investitionstätigkeit schließen mit einem Saldo von **48.089,92 €** ab, gegenüber der Haushaltsplanung mit -1.034.500,00 €, eine Veränderung von 1.082.589,92 €. Die bei den einzelnen Positionen entstandenen größeren Abweichungen gegenüber der Haushaltsplanung werden nachstehend erläutert:

Einzahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Zuwendungen für Investitionstätigkeit	520.201,40	19.400	500.801,40
Mehr-Einzahlungen nicht geplante Bedarfszuweisung vom Land für die Maßnahme 36 Neubau Feuerwehrgereätehaus Bartolfelde/Osterhagen 450.000 € (Produkt 126-01 - TH 6), Investitionszuweisung vom Land für die Maßnahme 31 Umgestaltung des Kurparks (geplant 2016) rd. 61.000 € (Produkt 418-01 - TH 2)			
Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	2.852,62	0	2.852,62
Veräußerung von Sachvermögen	620.294,90	600.000	20.294,90
Mehr-Einzahlungen 550.000 € aus dem Verkauf des ehemaligen Schickert-Geländes (geplant 2017), (Produkt 111-21 - TH 7) und aus weiteren Grundstücksverkäufen rd. 60.000 € (verschiedene Produkte und TH). Minder-Einzahlung 600.000 € Kaufpreis 2. Rate aus dem Verkauf des ehemaligen Schickert-Geländes. Die Zahlung der 2. Rate ist in 2021 erfolgt.			

Auszahlungen für Investitionstätigkeit	Ergebnis	Ansatz	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0,00
Baumaßnahmen	470.993,77	1.213.400	-742.406,23
In 2019 wurden Auszahlungen von rd. 471.000 € für Baumaßnahmen geleistet, dies jedoch überwiegend auf Haushaltsermächtigungen aus dem Vorjahr. Diese wurden in Höhe von rd. 1.042.000 € für geplante und noch nicht abgeschlossene Baumaßnahmen aus 2018 übernommen. In das Folgejahr wurden Haushaltsermächtigungen von rd. 1.815.000 € für die Fortführung der Baumaßnahmen übertragen (verschiedene Produkte und Teilhaushalte) Die für die einzelnen Maßnahmen übertragenen Haushaltsermächtigungen sind aus der Anlage 6 ersichtlich.			
Erwerb von beweglichem Sachvermögen	608.970,33	388.000	220.970,33
Erwerb eines Feuerwehrfahrzeugs HLF 20/20 für die Schwerpunktwehr Bad Lauterberg rd. 376.000 € auf Haushaltsermächtigung aus dem Vorjahr (Produkt 126-01 - TH 6), Erwerb eines City-Rangers rd. 60.000 € und Erwerb von zwei gebrauchten Ford Transit Doppelkabinen insgesamt rd. 48.000 €, davon 40.000 € auf Haushaltsermächtigung aus dem Vorjahr, für den Bauhof (Produkt 573-11 - TH 7). Für weitere geplante aber noch nicht erfolgte Beschaffungen wurden Haushaltsermächtigungen von rd. 292.000 € nach 2020 übertragen (verschiedene Produkte und Teilhaushalte). Die für die einzelnen Beschaffungen übertragenen Haushaltsermächtigungen sind aus der Anlage 6 ersichtlich.			
Erwerb von Finanzvermögensanlagen	15.294,90	20.000	-4.705,10
Zuführungen an die Versorgungsrücklagen für aktive Beamte und Versorgungsempfänger.			
Aktivierbare Zuwendungen	0,00	32.500	-32.500,00
Minder-Auszahlung 25.000 € Investitionszuschuss für die Sanierung des Bismarckturms (Maßnahme 48), die Mittel wurden nach 2020 übertragen.			

Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Produkt 612-01 - TH 1)

Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit wurden in Höhe von 1.370.000,00 € veranschlagt, davon 900.000,00 € Kreditaufnahme zur Finanzierung der Investitionen und 470.000,00 € für die ggf. erforderliche Umschuldung von Krediten, bei denen die Zinsbindung in 2019 endete.

Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit wurden in Höhe von 1.051.000,00 € veranschlagt, davon 581.000,00 € für die ordentliche Tilgung von Krediten und ebenfalls 470.000,00 € für Umschuldungen.

Die Kreditermächtigung von 900.000,00 € wurde nicht in Anspruch genommen, da sowohl die ordentliche Tilgung als auch die Investitionstätigkeit 2019 durch einen Überschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit 2019 finanziert werden können (Minder-Einzahlung 900.000 €).

Die Ein- und Auszahlungen aus der Umschuldung von zwei Krediten betragen jeweils 469.373,06 € (Minder-Ein-/Auszahlung 626,94 €).

Die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten wurden mit 581.000,00 € veranschlagt und mit 575.646,33 € in 2019 gebucht. Tatsächlich gezahlt wurden 615.967,38 €, davon 40.321,05 € auf einen Kassenrest aus dem Vorjahr.

Haushaltsunwirksame Ein- und Auszahlungen

Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen betragen 1.053.651,12 € und die haushaltsunwirksamen Auszahlungen 109.166,35 €.

Unter den haushaltsunwirksamen Einzahlungen 2019 wird die bewilligte investive Bedarfszuweisung in Höhe von 950.000,00 € für die Maßnahme 51 - Umbau/Anbau Feuerwehrgerätehaus Barbis nachgewiesen. Die Maßnahme 51 wurde im Haushalt 2020 erstmals veranschlagt. Die Auszahlung durch das Land Niedersachsen erfolgte jedoch bereits Ende Dezember 2019. Im Haushaltsjahr 2020 wurde die Zuweisung des Landes von den haushaltsunwirksamen Einzahlungen auf das investive Einzahlungskonto der Maßnahme 51 umgebucht.

Bei den übrigen haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen in Höhe von 103.651,12 € bzw. 109.166,35 € handelt es sich um durchlaufende Posten.

Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)

Der Saldo aus allen Ein- und Auszahlungen des Haushaltsjahres von **2.529.061,45 €** zuzüglich des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln von 918.782,35 € ergibt den in der Bilanz auszuweisenden Bestand der liquiden Mittel am Ende des Jahres in Höhe von **3.447.843,80 €**

Übersicht Finanzrechnung

Übersicht über die Einzahlungen und Auszahlungen mit den jeweiligen Gesamtsummen der Teilhaushalte der Finanzrechnung

Finanzrechnung	Einzahlungen lfd. Verw.-tätigkeit		Auszahlungen lfd. Verw.-tätigkeit		Einzahlungen Investitionstätigkeit		Auszahlungen Investitionstätigkeit		Einzahlungen Finanzierungstätigkeit		Auszahlungen Finanzierungstätigkeit	
	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis
Teilhaushalte	€		€		€		€		€		€	
1 Allgemeine Finanzwirtschaft	12.696.000,00	13.761.530,93	6.053.000,00	6.121.167,69	0,00	0,00	0,00	0,00	1.370.000,00	469.373,06	1.051.000,00	1.085.340,44
	1.065.530,93		68.167,69		0,00		0,00		-900.626,94		34.340,44	
2 Innere Dienste	895.900,00	1.096.012,83	2.047.300,00	2.072.539,04	0,00	60.917,73	91.800,00	71.876,83	0,00	0,00	0,00	0,00
	200.112,83		25.239,04		60.917,73		-19.923,17		0,00		0,00	
3 Finanzen	518.900,00	580.470,78	1.039.100,00	977.772,27	0,00	0,00	11.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	61.570,78		-61.327,73		0,00		-11.200,00		0,00		0,00	
4 Schule und Kultur	14.900,00	16.117,30	407.300,00	390.227,41	0,00	0,00	4.000,00	130.980,78	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.217,30		-17.072,59		-0,00		126.980,78		0,00		0,00	
5 Soziales und Jugend	860.500,00	800.345,57	2.263.900,00	2.119.432,64	0,00	1.000,00	6.000,00	17.603,55	0,00	0,00	0,00	0,00
	-60.154,43		-144.467,36		1.000,00		11.603,55		0,00		0,00	
6 Sicherheit und Ordnung	314.500,00	366.182,19	863.800,00	874.544,78	0,00	467.695,09	1.141.000,00	474.801,93	0,00	0,00	0,00	0,00
	51.682,19		10.744,78		467.695,09		-666.198,07		0,00			
7 Bauwesen und Umwelt	2.722.700,00	2.607.380,89	4.848.100,00	4.519.902,52	619.400,00	613.736,10	399.900,00	399.995,91	0,00	0,00	0,00	0,00
	-115.319,11		-328.197,48		-5.663,90		95,91		0,00		0,00	
Summen	18.023.400,00	19.228.040,49	17.522.500,00	17.075.586,35	619.400,00	1.143.348,92	1.653.900,00	1.095.259,00	1.370.000,00	469.373,06	1.051.000,00	1.085.340,44
	1.204.640,49		-446.913,65		523.948,92		-558.641,00		-900.626,94		34.340,44	
Veränderung Bestand an Zahlungsmitteln												
	<u>aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>				<u>aus Investitionstätigkeit</u>				<u>aus Finanzierungstätigkeit</u>			
Ansatz	500.900,00				-1.034.500,00				319.000,00			
Ergebnis	2.152.454,14				48.089,92				-615.967,38			
mehr (+)/weniger(-)	1.651.554,14				1.082.589,92				-934.967,38			
Summe Veränderung Bestand an Zahlungsmitteln aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit												
Ansatz					-214.600,00							
Ergebnis					1.584.576,68							
mehr (+)/weniger (-)					1.799.176,68							

Angaben zu den einzelnen Posten der Bilanz

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr um 2,26 Mio. € von 51,31 Mio. € auf 53,57 Mio. € erhöht.

Die Eigenkapitalquote, die aus dem Anteil der Nettoposition am Bilanzvolumen ermittelt wird, beträgt 61,59% und zeigt eine ordentliche Bilanzstruktur auf. Sie hat sich gegenüber dem Vorjahr aufgrund der höheren Bilanzsumme leicht verringert. Die Entwicklung seit 2013 ist jedoch deutlich positiv (2013 = 32,51%, 2014 = 51,44%, 2015 = 60,36%, 2016 = 59,71%, 2017 = 60,65%, 2018 62,24%).

Auf der Aktivseite der Bilanz verringert sich das Sachvermögen geringfügig von 42,11 Mio. € auf 42,03 Mio. €. Das Finanzvermögen vermindert sich von 7,73 Mio. € auf 7,56 Mio. €, verursacht vor allem durch niedrigere öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen. Die liquiden Mittel erhöhen sich von 0,92 Mio. € auf 3,45 Mio. €.

Auf der Passivseite der Bilanz erhöht sich die Nettoposition (das Eigenkapital der Kommune) von 31,93 Mio. € auf 33,00 Mio. €. Sie setzt sich zusammen aus dem Basis-Reinvermögen, den Rücklagen, dem Jahresergebnis und den Sonderposten.

Das Basis-Reinvermögen beträgt unverändert 18,48 Mio. €. Durch den Jahresüberschuss von 1.290 T€ verbessert sich das Jahresergebnis von -30 T€ auf 1.261 T€. Die vorgetragenen Fehlbeiträge sind damit vollständig abgebaut und es können erstmals Rücklagen aus den erwirtschafteten Überschüssen gebildet werden. Die Sonderposten verändern sich durch Zugänge sowie die ertragswirksame Auflösung von 13,48 Mio. € auf 13,26 Mio. €.

Die Geldschulden verringern sich um 0,57 Mio. € von 9,21 Mio. € auf 8,64 Mio. €.

Bei den weiteren Verbindlichkeiten ergibt sich eine Erhöhung gegenüber dem Vorjahr von 0,47 Mio. € auf 1,88 Mio. €. Während sich die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie die Transferverbindlichkeiten gegenüber dem Vorjahr verringert haben, ergibt sich bei den durchlaufenden Posten in der Bilanzposition „Sonstige Verbindlichkeiten“ eine Steigerung um rd. 1,5 Mio. €. Unter dieser Position werden zum Jahresabschluss 2019 die vorläufigen Buchungen der Bedarfszuweisung vom Land von 950.000 € und der 1. Rate des Kaufpreises für das ehemalige Schickert-Gelände von 550.000 € bilanziert (siehe auch Erläuterungen auf Seite 30).

Die Rückstellungen erhöhen sich von 9,68 Mio. € auf 10,04 Mio. €.

Die Anlagenbuchhaltung umfasst zum Schlussbilanzstichtag 2019 rd. 4.600 Vermögensgegenstände des immateriellen Vermögens, des Sachvermögens und passivierter Sonderposten. Der Wert dieser Vermögensgegenstände vermindert sich um die planmäßigen Abschreibungen (Ausnahme Grund und Boden und Festwerte, z.B. Aufwuchs Wald).

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Anlagevermögens (einschließlich Finanzvermögen) ist der Anlagenübersicht gemäß § 57 Abs. 1 KomHKVO zu entnehmen (siehe Anlage 2).

Die größeren Zu- und Abgänge bei den einzelnen Bilanzpositionen, außerhalb der planmäßigen Abschreibungen bzw. Veränderungen, werden nachstehend erläutert.

AKTIVA

	Buchwert 31.12.2018 €	Buchwert 31.12.2019 €
1. Immaterielles Vermögen	441.286,92	423.929,35
Lizenzen	6.039,74	4.994,49
Ähnliche Rechte	3.392,65	3.345,49
Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	431.854,53	415.589,37
2. Sachvermögen	42.112.951,71	42.027.913,75
Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
- Grünflächen	902.876,69	901.664,49
- Ackerland	256.293,80	255.818,50
- Wald, Forsten - davon Festwert Aufwuchs: 1.440.000 € - 2018 1.390.000 € - 2019	1.829.567,84	1.778.495,34
- Sonstige unbebaute Grundstücke	569.071,31	548.827,31
	3.557.809,64	3.484.805,64
<u>Wald, Forsten</u>		
Außerplanmäßige Abschreibung von 50.000 € auf den Festwert für den Baumbestand der Stadtforst (siehe auch Erläuterungen Seite 18 - Außerordentliche Aufwendungen).		
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		
- Grund und Boden bei Wohnbauten	772.970,32	760.083,32
- Gebäude und Aufbauten bei Wohnbauten	119.927,80	117.262,84
- Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	183.067,15	183.067,15
- Gebäude und Aufbauten bei sozialen Einrichtungen	2.393.163,99	2.350.929,67
- Grund und Boden mit Schulen	98.647,50	98.647,50
- Gebäude und Aufbauten bei Schulen	275.263,46	3.919.794,15
- Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	2.941.282,61	2.941.282,61
- Gebäude und Aufbauten bei Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	2.069.919,04	2.011.387,18
- Grund und Boden für Brandschutz	33.852,25	33.852,25
- Gebäude und Aufbauten für Brandschutz	974.381,80	959.140,60
- Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	507.160,00	507.160,00
- Gebäude und Aufbauten bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	1.446.655,11	3.193.254,74
	11.816.291,03	17.075.862,01

Gebäude und Aufbauten bei Schulen

Zugänge Grundschule am Hausberg

- Hauptgebäude mit Pausenhalle und Toilettenanlage rd. 900.000 €,
 - Neubau Mensa/Verwaltung und Sporthalle rd. 2.799.000 €,
- davon insgesamt rd. 3.688.000 € von Anlage im Bau.

Von den in der Anlagenübersicht (Anlage 2) nachgewiesenen Zu- und Abgängen bei den bebauten Grundstücken resultieren jeweils rd. 545.000 € aus Umbuchungen aufgrund der Zusammenführung von Vermögensgegenständen der Grundschule in der Anlagenbuchhaltung.

Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden

Zugang Gebäude Bahnhofstraße 10 (ehemalige Lutterbergschule) rd. 1.817.000 €, davon rd. 1.576.000 € von Anlage im Bau.

Von den in der Anlagenübersicht (Anlage 2) nachgewiesenen Zu- und Abgängen bei den bebauten Grundstücken resultieren jeweils rd. 115.000 € aus Umbuchungen aufgrund der Zusammenführung von Vermögensgegenständen des Gebäudes Bahnhofstraße 10 in der Anlagenbuchhaltung.

	Buchwert 31.12.2018 €	Buchwert 31.12.2019 €
Infrastrukturvermögen		
- Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	6.640.731,88	6.639.492,83
- Brücken, Tunnel, Stützmauern	4.165.043,27	4.100.284,67
- Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	5.084.573,03	4.938.063,74
- Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen	2.620.185,82	2.321.495,95
- Wasserbauliche Anlagen	60.161,39	59.088,11
- Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	73.312,95	68.278,23
	18.644.008,34	18.126.703,53
Bauten auf fremden Grundstücken		
Burgruine Scharzfels - Schutzhütte	1,00	1,00
Grundschule am Hausberg (Aufbau „Großer Schulhof“)	1,00	1,00
Scharzfelder Straße (Straßenaufbau ehemalige Bundesstraße)	1,00	1,00
	3,00	3,00
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	3,00
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.416.878,76	1.753.090,04
Zugänge Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug FFW Bad Lauterberg rd. 379.000 €, davon rd. 19.000 € von Anzahlungen auf Sachanlagen, 2 Ford Transit Transporter je rd. 24.000 € und ein City-Ranger rd. 60.000 € für den Bauhof.		
Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen, Tiere	719.444,27	815.020,63
<u>Stand per 31.12.2018</u>		719.444,27
<u>Zugänge 2019</u>		
Produkt 211-02 (Grundschule am Hausberg)		
- Sporthallenboden (von Anlage im Bau)	41.784,19	
- Erstausrüstung Sportgeräte neue Sporthalle (von Anzahlungen auf Sachanlagen)	35.257,40	
- Verteilerküche und Erstausrüstung Mensa (von Anzahlungen auf Sachanlagen)	52.553,55	
Produkt 365-01 (Kita Spatzennest)	10.458,17	
Produkt 545-02 (Winterdienst)	24.224,21	
versch. Produkte	45.188,92	209.466,44
<u>Abgänge 2019</u>		
Anlagenabgänge	-1.754,47	
Abschreibungen	-112.135,61	-113.890,08
<u>Restbuchwert per 31.12.2019</u>		815.020,63
Vorräte	0,00	0,00
Vorräte als Lagerbestand wurden nicht erfasst, weil diese bei der Stadt nicht in größeren Mengen als Materialvorrat oder als Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe angeschafft werden bzw. weil sie mit der Anschaffung als sofort verbraucht gelten.		

	Buchwert 31.12.2018 €	Buchwert 31.12.2019 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.958.513,67	772.425,90
Bilanzierung der geleisteten Auszahlungen für noch nicht abgeschlossene Investitionsmaßnahmen:		
Anzahlungen auf Sachanlagen - verschiedene Maßnahmen	122.983,40	48.884,94
Maßnahme Nr. 29 - Umbaumaßnahmen Haus des Gastes/ Rathaus	353.670,72	359.946,33
Maßnahme Nr. 32 - Dorferneuerung Ortsteile	97.837,44	97.837,44
Maßnahme Nr. 35 - Baumaßnahme Grundschule am Hausberg	3.729.641,56	0,00
Maßnahme Nr. 36 - Neubau Feuerwehrgerätehaus Bartolfelde/Osterhagen	29.253,54	93.038,73
Maßnahme Nr. 37 - Umbau Lutterbergschule	1.575.653,41	0,00
Maßnahme Nr. 38 - Umbaumaßnahme Kindertagesstätte	0,00	3.188,01
Maßnahme Nr. 44 - KIP-Maßnahmen	15.558,18	94.824,61
Maßnahme Nr. 45 - Maßnahme Kurhaus	33.915,42	74.705,84
	<hr/> 5.958.513,67	<hr/> 772.425,90

3. Finanzvermögen	7.729.093,92	7.561.639,30
--------------------------	---------------------	---------------------

Anteile an verbundenen Unternehmen

- Anteil Stadtwerke Bad Lauterberg im Harz GmbH	4.539.000,00	4.539.000,00
- Anteil Abwasserverband Großraum Bad Lauterberg	1.992.616,87	1.992.616,87
	<hr/> 6.531.616,87	<hr/> 6.531.616,87

Beteiligungen

- Beteiligung Kreiswohnungsbau Osterode am Harz GmbH	20.100,00	20.100,00
- Geschäftsanteil Gemeinnützige Baugenossenschaft eG Bad Lauterberg im Harz	400,00	400,00
- Geschäftsanteil Volksbank im Harz eG Osterode am Harz	160,00	160,00
- Geschäftsanteil WRG Wirtschaftsförderung Region Göttingen GmbH	250,00	250,00
	<hr/> 20.910,00	<hr/> 20.910,00

Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen, sonstige privatrechtliche Forderungen, sonstige Vermögensgegenstände

Gemäß § 49 Abs. 5 KomHKVO sind Forderungen vorsichtig zu bewerten. Es gilt das strenge Niederwertprinzip. Daher wurden Abschreibungen auf die Forderungen durch Einzel- und Pauschalwertberichtigungen in Höhe von insgesamt 864.198,45 € gebucht (Vorjahr: 1.054.146,37 €). Negative Forderungen wurden umgegliedert und auf der Passivseite der Bilanz bei den Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Gemäß § 57 Abs. 2 KomHKVO werden die Forderungen in der Forderungsübersicht gegliedert und nach Restlaufzeiten dargestellt (siehe Anlage 5).

Öffentlich-rechtliche Forderungen	846.410,17	677.994,77
Forderungen aus Dienstleistungen rd. 23.000 € (Vorjahr rd. 22.000 €), Forderungen aus kommunalen Steuern und übrigen öffentlich-rechtlichen Forderungen rd. 554.000 € (Vorjahr rd. 695.000 €), sonstige Forderungen aus Rechnungsabgrenzung und um gegliederten negativen Verbindlichkeiten rd. 102.000 € (Vorjahr rd. 130.000 €).		

Forderungen aus Transferleistungen	29.949,28	0,00
---	------------------	-------------

	Buchwert 31.12.2018 €	Buchwert 31.12.2019 €
Sonstige privatrechtliche Forderungen	104.072,95	118.103,45
Forderungen aus Dienstleistungen (Mieten, Pachten u.a.) rd. 102.000 € (Vorjahr rd. 92.000 €), übrige privatrechtliche Forderungen (Leistungsentgelte u.a.) rd. 14.000 € (Vorjahr rd. 10.000 €).		
Sonstige Vermögensgegenstände	196.134,65	213.014,21
Versorgungsrücklagen bei der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK):		
- für aktive Beamte	75.844,60 € (Vorjahr 72.778,08 €),	
- für Versorgungsempfänger	124.569,90 € (Vorjahr 112.392,42 €).	
Vorsteuer	12.599,71 € (Vorjahr 10.964,15 €).	
4. Liquide Mittel	918.782,35	3.447.843,80
- Sparkasse Girokonto	777.518,46	2.351.109,49
- Sparkasse Geldmarktkonto	0,00	0,00
- Volksbank Girokonto	139.851,27	1.094.987,36
- Bargeld	1.412,62	1.746,95
	918.782,35	3.447.843,80
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	109.020,89	110.794,30
Ausweis der vor dem Bilanzstichtag geleisteten Ausgaben, die Aufwand für das Folgejahr darstellen (Beamtenbezüge, Beiträge Versorgungskasse u.a.).		

PASSIVA

	Buchwert 31.12.2018 €	Buchwert 31.12.2019 €
1. Nettosition	31.934.269,72	32.997.383,21
Basis-Reinvermögen		
- Reinvermögen	18.479.487,96	18.479.487,96
- Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss	0,00	0,00
	18.479.487,96	18.479.487,96
Rücklagen	0,00	0,00
Jahresergebnis		
- Fehlbeträge aus Vorjahren	-483.398,62	-29.809,76
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	453.588,86	1.290.459,64
	-29.809,76	1.260.649,88

Die Fehlbeträge aus Vorjahren verminderten sich durch die Ergebnisverwendung 2018 auf -29.809,76 €. Vorbehaltlich des Ratsbeschlusses zur Ergebnisverwendung 2019 kann dieser Fehlbetrag gedeckt werden und mit dem verbleibenden Jahresüberschuss von 1.260.649,88 € können erstmals Rücklagen gebildet werden.

Sonderposten

- Investitionszuweisungen und -zuschüsse	9.837.330,21	9.490.523,62
- Beiträge und ähnliche Entgelte	2.312.774,76	2.177.087,42
- Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1.293.088,39	1.100.668,34
- Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	22.955,41	472.955,41
- Sonstige Sonderposten	18.442,75	16.010,58
	13.484.591,52	13.257.245,37

Als Sonderposten werden empfangene Investitionszuweisungen und Beiträge für abnutzbare Vermögensgegenstände ausgewiesen. Die Sonderposten werden ertragswirksam über die Nutzungsdauer der geförderten Vermögensgegenstände aufgelöst. Pauschale Investitionszuweisungen werden gemäß Empfehlung der AG Doppik über 30 Jahre aufgelöst. Investitionszuweisungen für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände (Grund und Boden) wurden in das Reinvermögen gebucht.

Investitionszuweisungen und -zuschüsse

Zugang Bedarfszuweisung des Landes für die Umgestaltung des Kurparks rd. 61.000 €.
Ertragswirksame Auflösung rd. 419.000 €.

Beiträge und ähnlich Entgelte

Ertragswirksame Auflösung rd. 139.000 €.

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Auflösung Sonderposten für den Gebührenaussgleich Produkt 538-11 Niederschlagswasserbeseitigung 16.000 €, Produkt 538-12 Schmutzwasserbeseitigung 174.921,89 € und Produkt 545-02 Straßenreinigung, Winterdienst 1.498,16 €. Der Sonderposten setzt sich danach wie folgt zusammen:

Produkt 538-11 Niederschlagswasserbeseitigung	44.831,37 €
Produkt 538-12 Schmutzwasserbeseitigung	1.054.338,81 €
Produkt 545-02 Straßenreinigung, Winterdienst	1.498,16 €
	1.100.668,34 €

Bei den Sonderposten für den Gebührenaussgleich handelt es sich um Überschüsse der Gebührenaushalte, die im Rahmen der Gebührenkalkulationen zum Ausgleich von Fehlbeträgen der Folgejahre wieder aufgelöst werden.

Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten

Zugang Bedarfszuweisung des Landes für den Neubau des Feuerwehrgerätehauses Bartolfelde/Osterhagen 450.000 €.

	Buchwert 31.12.2018 €	Buchwert 31.12.2019 €
2. Schulden	9.684.048,07	10.522.081,13

Schulden werden gemäß § 47 Abs. 7 KomHKVO zu ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Negative Verbindlichkeiten wurden umgegliedert und auf der Aktivseite der Bilanz bei den Forderungen ausgewiesen.

Gemäß § 57 Abs. 3 KomHKVO werden die Schulden in der Schuldenübersicht gegliedert und nach Restlaufzeiten dargestellt (siehe Anlage 3).

Geldschulden

- Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	9.214.448,70	8.638.802,37
- Liquiditätskredite	0,00	0,00
	9.214.448,70	8.638.802,37

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen haben sich im Jahr 2019 wie folgt verändert:

Stand 31.12.2018	9.214.448,70 €
Kreditaufnahmen 2019	0,00 €
Planmäßige Tilgung 2019	-575.646,33 €
Stand 31.12.2019	8.638.802,37 €

Die geplante Kreditaufnahme zur Finanzierung der Investitionen des Haushaltsjahres 2019 in Höhe von 900.000,00 € wurde nicht in Anspruch genommen, da sowohl die ordentliche Tilgung von Krediten als auch die Investitionstätigkeit durch Überschüsse aus der laufenden Verwaltungstätigkeit finanziert werden konnten. Kreditermächtigungen aus Vorjahren bestehen nicht mehr.

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	134.012,08	64.508,81
---	-------------------	------------------

Transferverbindlichkeiten	7.203,77	556,00
----------------------------------	-----------------	---------------

Sonstige Verbindlichkeiten	328.383,52	1.818.213,95
-----------------------------------	-------------------	---------------------

Durchlaufende Posten rd. 1.566.000 € (Vorjahr rd. 84.000 €)

Steigerung um rd. 1,5 Mio. €

Unter den durchlaufenden Posten 2019 wird die bewilligte investive Bedarfszuweisung in Höhe von 950.000,00 € für die Maßnahme 51 - Umbau/Anbau Feuerwehrrgerätehaus Barbis nachgewiesen. Die Maßnahme 51 wurde im Haushalt 2020 erstmals veranschlagt. Die Auszahlung durch das Land Niedersachsen erfolgte jedoch bereits Ende Dezember 2019. Im Haushaltsjahr 2020 wurde die Zuweisung des Landes von den durchlaufenden Posten auf das investive Einzahlungskonto der Maßnahme 51 umgebucht.

Weiterhin wird die 1. Rate des Kaufpreises aus dem Verkauf des ehemaligen Schickert-Geländes in Höhe von 550.000 € als vorläufige Buchung unter dieser Bilanzposition ausgewiesen, da der Eigentumsübergang erst in 2020 erfolgt ist.

Andere sonstige Verbindlichkeiten

Zahlungswirksame sonstige Verbindlichkeiten rd. 89.000 € (Vorjahr rd. 72.000 €),

aus Rechnungsabgrenzung rd. 86.000 € (Vorjahr rd. 87.000 €),

aus um gegliederten negativen Forderungen rd. 78.000 € (Vorjahr rd. 86.000 €).

	Buchwert 31.12.2018 €	Buchwert 31.12.2019 €
3. Rückstellungen	9.676.210,25	10.036.348,41

Rückstellungen wurden gemäß §§ 123 Abs. 2 und 124 Abs. 4 Satz 6 NKomVG für Verbindlichkeiten gebildet, die dem Grunde nach zu erwarten, aber deren Höhe oder Fälligkeit noch ungewiss sind. Sie wurden nur in Höhe des Betrages angesetzt, der nach sachgerechter Beurteilung notwendig ist. (Rückstellungsspiegel siehe Anlage 4)

Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen

- Pensionsrückstellungen aktive Beamte	2.967.770,00	2.699.583,25
- Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	5.220.744,00	5.603.009,00
- Beihilferückstellungen aktive Beamte	451.101,00	415.736,00
- Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	793.553,00	862.863,00
	9.433.168,00	9.581.191,25

Die zum 31.12.2019 in die Bilanz einzustellenden Pensionsrückstellungen gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 1 a) KomHKVO wurden von der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) gemäß § 45 Abs. 3 KomHKVO mit ihren im Teilwertverfahren ermittelten Barwerten berechnet.

Die gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 2 b) KomHKVO zu bilanzierenden Beihilferückstellungen wurden von der NVK mit einem Hebesatz von 15,4 % (Vorjahr 15,2 %) auf den Barwert der Pensionsrückstellungen errechnet.

Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	85.042,25	86.501,16
---	------------------	------------------

Rückstellung für nicht in Anspruch genommenen Urlaub.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	66.000,00
---	-------------	------------------

Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen	0,00	194.656,00
--	-------------	-------------------

Bildung einer Rückstellung in Höhe von 194.656,00 € für höhere Kreisumlageverpflichtungen in 2020 aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen in 2019 gemäß § 45 Abs. 1 Nr. 7 und Abs. 2 Satz 3 KomHKVO.

Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00
---	-------------	-------------

Andere Rückstellungen	158.000,00	108.000,00
------------------------------	-------------------	-------------------

Die anderen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Rückstellungen für Ingenieurleistungen	58.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2017	20.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2018	15.000,00 €
Prüfung Jahresabschluss 2019	<u>15.000,00 €</u>
	108.000,00 €

Für die Prüfung von konsolidierten Gesamtabschlüssen für die Haushaltsjahre 2012 bis 2018 waren im Jahresabschluss 2018 Rückstellungen in Höhe von insgesamt 37.000,00 € eingestellt. Aufgrund der Änderung des NKomVG vom 13.10.2021 hat der Rat der Stadt in seiner Sitzung am 21.04.2022 beschlossen, für die Haushaltsjahre bis einschließlich 2020 auf die Aufstellung von konsolidierten Gesamtabschlüssen zu verzichten. Diese Rückstellungen wurden daher gemäß § 45 Abs. 5 KomHKVO aufgelöst, da der Grund für ihre Bildung entfallen ist. Die Erträge aus der Auflösung bzw. Herabsetzung der Rückstellungen wurden im außerordentlichen Ergebnis gebucht.

4. Passive Rechnungsabgrenzung	16.607,75	16.307,75
---------------------------------------	------------------	------------------

Ausweis der vor dem Bilanzstichtag eingegangenen Einnahmen, die Ertrag für Folgejahre darstellen.

Ergänzende Angaben

Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2 Nr. 2 KomHKVO)

Von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde nicht abgewichen.

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

Außerordentliche Erträge:

Erträge aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen 37.000 €.

Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungswerte (§ 56 Abs. 2 Nr. 4 KomHKVO)

Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wurde, wurden nicht in die Herstellungswerte einbezogen.

Haftungsverhältnisse (§ 56 Abs. 2 Nr. 5 KomHKVO)

Haftungsverhältnisse bestehen nicht.

Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können (§ 56 Abs. 2 Nr. 6 KomHKVO)

Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind nicht anzugeben.

Art und Höhe der wesentlichen unentgeltlichen Vermögensübertragungen (§ 56 Abs. 2 Nr. 7 KomHKVO)

Noch nicht abgedeckte Fehlbeträge (§ 56 Abs. 2 Nr. 8 KomHKVO)

Rest-Fehlbetrag 2013 -29.809,76 €.

Aufgestellt aufgrund des Rechnungsabschlusses vom 22.06.2022

Bad Lauterberg im Harz, 06.09.2022

Der Bürgermeister



(Lange)

Rechenschaftsbericht

zum

Jahresabschluss 2019

Allgemeine Angaben

Im Rechenschaftsbericht sind gemäß § 57 KomHKVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die finanzwirtschaftliche Lage der Gemeinde den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend 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.

Verlauf der Haushaltswirtschaft und finanzwirtschaftliche Lage

Die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2019 wurde vom Rat der Stadt am 22.11.2018 beschlossen. Die erforderlichen Genehmigungen gemäß § 120 Abs. 2 NKomVG (Kreditaufnahmen) und § 119 Abs. 4 NKomVG (Verpflichtungsermächtigungen) durch den Landkreis Göttingen wurden mit Verfügung vom 05.02.2019 erteilt. Nach Bekanntmachung und öffentlicher Auslegung wurde die Haushaltssatzung mit dem 05.03.2019 rechtswirksam.

Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde in 2019 nicht erlassen.

Die Haushaltssatzung 2019 und die Ergebnisse des Haushaltsjahres 2019 stellen sich wie folgt dar:

	Haushalts- satzung	Ergebnis Jahresabschluss	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Ergebnishaushalt			
Ordentliche Erträge	18.728.800	19.901.638,94	1.172.838,94
Ordentliche Aufwendungen	18.819.100	18.629.497,80	-189.602,20
Ordentliches Ergebnis	-90.300	1.272.141,14	1.362.441,14

	Haushalts- satzung	Ergebnis Jahresabschluss	mehr (+) weniger (-)
	€	€	€
Außerordentliche Erträge	0	78.508,91	78.508,91
Außerordentliche Aufwendungen	0	60.190,41	60.190,41
Außerordentliches Ergebnis	0	18.318,50	18.318,50
Jahresergebnis	-90.300	1.290.459,64	1.380.759,64
Finanzhaushalt			
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	18.023.400	19.228.040,49	1.204.640,49
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.522.500	17.075.586,35	-446.913,65
Saldo	500.900	2.152.454,14	1.651.554,14
Einzahlungen für Investitionstätigkeit	619.400	1.143.348,92	523.948,92
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	1.653.900	1.095.259,00	-558.641,00
Saldo	-1.034.500	48.089,92	1.082.589,92
Einzahlungen für Finanzierungstätigkeit	1.370.000	469.373,06	-900.626,94
Auszahlungen für Finanzierungstätigkeit	1.051.000	1.085.340,44	34.340,44
Saldo	319.000	-615.967,38	-934.967,38
Finanzmittelveränderung	-214.600	1.584.576,68	1.799.176,68
Kreditermächtigung	900.000		
Verpflichtungsermächtigungen	1.221.000		
Höchstbetrag Liquiditätskredite	2.850.000		

Entwicklung der Kassenlage

Die Kassenliquidität war im Haushaltsjahr 2019 stets gegeben. Die Aufnahme fester Liquiditätskredite war nicht erforderlich. Lediglich im April mussten kurzfristig Kontokorrentkredite durch Überziehung des Girokontos bis zur Höhe von rd. 252.000 € in Anspruch genommen werden.

Der gemäß Haushaltssatzung zulässige Höchstbetrag der Liquiditätskredite von 2.850.000 € wurde zu keinem Zeitpunkt überschritten.

Übertragung von Haushaltsermächtigungen in das Jahr 2020

Die in das Folgejahr übertragenen Ermächtigungen und die Gründe für die Übertragungen sind der Anlage 6 zu entnehmen. Alle Haushaltsermächtigungen wurden gemäß § 20 Abs. 5 KomHKVO nur in der erforderlichen Höhe übertragen.

Die Haushaltsreste für Aufwendungen in Höhe von 500.334,36 € werden gemäß § 55 Abs. 2 KomHKVO unter der Nr. 1.3.2 der Bilanz beim Jahresergebnis angegeben, da sie bei Inanspruchnahme das Ergebnis des Folgejahres verschlechtern.

Die Haushaltsreste für Auszahlungen werden gemäß § 55 Abs. 4 KomHKVO unter der Bilanz als Vorbelastrungen künftiger Jahre vermerkt.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen (§ 117 NKomVG)

Die folgenden über- bzw. außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen sind im Haushaltsjahr 2019 entstanden. Über die vom Hauptverwaltungsbeamten genehmigten unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen (Wertgrenze 15.000 € im Einzelfall) werden der Rat und der Verwaltungsausschuss hiermit gemäß § 117 Abs. 1 Satz 2 NKomVG unterrichtet.

TH	Produktkonto/ Ring	Bezeichnung	Betrag €	Bemerkungen
Ordentliche Aufwendungen				
	DR 3	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	94.730,25	
6	ZR 7042	Räumliche Planung und Entwicklung - Pläne	28.848,02	
2	11101.443110	Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Kosten	14.280,00	Ratsbeschluss vom 26.09.2019
		Zwischensumme	137.858,27	
Außerordentliche Aufwendungen				
7	11121.511901	Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	2.189,65	
7	55501.511901	Sonstige außergewöhnliche Aufwendungen	342,50	
7	55501.532100	Aufwendungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	135,80	
		Zwischensumme	2.667,95	

TH	Produktkonto/ Ring	Bezeichnung	Betrag €	Bemerkungen
Auszahlungen aus Finanzierungs- und Investitionstätigkeit				
7	11121.021100/ 782100	Grund und Boden bei Wohnbauten	20.500,00	Ratsbeschluss vom 26.09.2019
6	12601.061041/ 783116	Erwerb HLF 20/20 Schwerpunktwehr Bad Lauterberg	9.785,01	
5	36501.022238/ 787138	Umbaumaßnahme Kindertagesstätte	25.000,00	Ratsbeschluss vom 26.09.2019
5	36501.072038/ 783118	Umbaumaßnahme Kindertagesstätte - BGA über 1000 Euro	15.000,00	
		Zwischensumme	70.285,01	
Summe über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen			210.811,23	

Legende: ZR = Zweckbindungsring
DR = Deckungsring

Haushaltsüberschreitungen gemäß § 117 Abs. 5 NKomVG

Nach § 117 Abs. 5 NKomVG sind bilanzielle Abschreibungen vom Hauptverwaltungsbeamten zu ermitteln und in die Erstellung des Jahresabschlusses einzubeziehen. Absatz 1 ist nicht anzuwenden; entstehende Haushaltsüberschreitungen gelten damit nicht als über- oder außerplanmäßig. Im Haushaltsjahr 2019 sind Haushaltsüberschreitungen durch die Buchung von Abschreibungen in Höhe von insgesamt 119.710,98 € entstanden. Davon entfallen auf planmäßige Abschreibungen (ordentliche Aufwendungen) 62.188,52 € und auf außerplanmäßige Abschreibungen (außerordentliche Aufwendungen) 57.522,46 €.

Kennzahlen

Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde im Haushaltsjahr „selbst“ finanzieren kann. Die Kennzahl gibt dabei eine Tendenz an, inwieweit die Kommune in der Lage ist, ihre Aufgaben aus eigener Kraft zu erfüllen.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Steuern und ähnliche Abgaben	8.438.092	9.384.577	9.919.608	9.529.082	10.791.114
*100					
/ordentliche Aufwendungen	16.949.586 €	17.644.885 €	17.789.109 €	17.377.612 €	18.629.498 €
Steuerquote	49,78 %	53,19 %	55,76 %	54,84 %	57,92 %

Personalintensität

Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel jetzt und voraussichtlich auch in Zukunft für Personalausgaben gebunden sind und anderweitig nicht zur Verfügung stehen.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Personalaufwendungen	4.422.253 €	4.397.924 €	4.326.793 €	4.732.157 €	4.939.011 €
*100					
/ordentliche Aufwendungen	16.949.586 €	17.644.885 €	17.789.109 €	17.377.612 €	18.629.498 €
Personalintensität	26,09 %	24,92 %	24,32 %	27,23 %	26,51 %

Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Nutzung des Vermögens belastet wird.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen	997.136 €	987.505 €	958.859 €	953.374 €	1.048.869 €
*100					
/ordentliche Aufwendungen	16.949.586 €	17.644.885 €	17.789.109 €	17.377.612 €	18.629.498 €
Abschreibungsintensität	5,72 %	5,88 %	5,60 %	5,39 %	5,63 %

Zinslastquote

Die Kennzahl gibt die anteilmäßige Belastung der Gemeinde durch Zinsaufwendungen an. Hohe Zinslastquoten haben eingeschränkte Handlungsmöglichkeiten der Gemeinde im Haushaltsjahr und voraussichtlich auch in der Zukunft zur Folge.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Zinsaufwendungen	203.011 €	163.725 €	148.178 €	158744 €	111.700 €
*100					
/ordentliche Aufwendungen	16.949.586 €	17.644.885 €	17.789.109 €	17.377.612 €	18.629.498 €
Zinslastquote	1,20 %	0,93 %	0,83 %	0,91 %	0,60 %

Liquiditätskreditquote

Die Liquiditätskreditquote gibt an, in welchem Verhältnis die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit zueinander stehen. Je höher die Kennzahl ist, desto größer ist das Risiko einer möglichen Zahlungsunfähigkeit der Gemeinde.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Höhe der Liquiditätskredite	3.012.040 €	2.800.000 €	0 €	0 €	0 €
*100					
/Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	*15.890.355 €	17.819.783 €	17.922.950 €	17.418.187€	19.228.040 €
Liquiditätskreditquote	18,96 %	15,71 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %

* ohne Entschuldungshilfe 9.375.000 €

Reinvestitionsquote

Die Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Bruttoinvestitionen	1.396.042 €	4.113.478 €	1.976.607 €	1.913.284 €	1.095.259 €
*100					
/Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen	997.136 €	987.505 €	958.859 €	953.374 €	1.048.869 €
Reinvestitionsquote	140,01 %	416,55 %	206,14 %	200,69 %	104,42 %

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad zeigt die Relation von Nettoposition zur Bilanzsumme an und gibt damit Auskunft über die Finanzierungsstruktur. Durch die Aufnahme von Krediten bzw. die Bildung von Rückstellungen erhöht sich der Verschuldungsgrad. Grundsätzlich gilt: je höher der Verschuldungsgrad, desto abhängiger ist die Gemeinde von Gläubigern.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Schulden und Rückstellungen	18.859.322 €	20.446.483 €	20.365.625 €	19.360.258 €	20.558.430 €
*100					
/Bilanzsumme	47.616.269 €	50.783.904 €	51.756.602 €	51.311.136 €	53.572.121 €
Verschuldungsgrad	39,61 %	40,26 %	39,35 %	37,73 %	38,38 %

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote wird ermittelt aus dem Anteil der Nettoposition am Bilanzvolumen. Wegen der traditionell vorherrschenden Kreditfinanzierung liegt der Wert bei Kommunen, der mindestens erreicht werden sollte, in einem Bereich von 20 - 25 %.

	Ergebnis 2015	Ergebnis 2016	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ergebnis 2019
Nettoposition	28.741.134 €	30.325.067 €	31.390.977 €	31.934.270 €	32.997.383 €
*100					
/Bilanzsumme	47.616.269 €	50.783.904 €	51.756.602 €	51.311.136 €	53.572.121 €
Eigenkapitalquote	60,36 %	59,71 %	60,65 %	62,24 %	61,59 %

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Berichtspflichtige Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, sind nicht bekannt.

Bewertung der Jahresabschlussrechnungen

Das Haushaltsjahr 2019 schloss in der Ergebnisrechnung mit einem Jahresüberschuss von rd. 1.290.000 € ab. Diese deutliche Verbesserung von rd. 1.380.000 € gegenüber der Planung mit einem Fehlbetrag von rd. -90.000 €, ergibt sich überwiegend aus der positiven Entwicklung der Erträge aus Steuern, insbesondere der Gewerbesteuer.

Mit diesem Überschuss ist es möglich, den in der Bilanz vorgetragenen Rest-Fehlbetrag von rd. -30.000 € zu decken und mit dem verbleibenden Überschuss, erstmals seit Aufstellung der ersten Bilanz 2009, Rücklagen zu bilden.

Mit Hilfe des Landes und durch eigene Konsolidierungsanstrengungen ist es der Stadt damit gelungen, Fehlbeträge, die sich im Jahresabschluss 2013 bis auf insgesamt **-15.163.471,49 €** aufsummiert hatten, in voller Höhe abzubauen.

Aufgrund der positiven Entwicklung der Ergebnisrechnung schließt auch die Finanzrechnung bei den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit einem deutlich besseren Ergebnis als geplant ab. Der Überschuss hat sich gegenüber der Planung mit rd. 501.000 € um rd. 1.652.000 € verbessert und beträgt rd. 2.152.000 €.

Mit diesem Überschuss aus der laufenden Verwaltungstätigkeit können sowohl die ordentliche Tilgung von Krediten als auch die geplanten Investitionen des Haushaltsjahres 2019 finanziert werden.

Die zur Finanzierung der Investitionstätigkeit 2019 veranschlagte Kreditaufnahme von 900.000 € musste nicht in Anspruch genommen werden und die Investitionskredite konnten in Höhe der ordentlichen Tilgung zurückgeführt werden.

Zu erwartende mögliche finanzwirtschaftliche Risiken für die Aufgabenerfüllung

Die Stadt Bad Lauterberg im Harz ist entgegen der im Jahresabschluss 2018 für die Jahre 2020ff abgegebenen negativen Prognose, die strukturbedingt im gewerblichen Bereich im Wesentlichen beim Tourismus und dem Einzelhandel gesehen wurde, relativ glimpflich durch die zurückliegenden Jahre der Corona-Pandemie gekommen. Wurde noch für die Jahre 2020ff davon ausgegangen, dass der Bereich Tourismus und Einzelhandel stark betroffen sei, so hat sich rückblickend diese Prognose nicht in dem Maße ausgewirkt, wie angenommen. Risikobehaftet ist und bleibt weiterhin das Vitamar, dessen Besucherzahlen sich auch im Jahr 2022 noch nicht wieder denen angenähert haben, wie sie in den Jahren vor der Pandemie waren, so dass hier weiterhin erhebliche Aufwendungen zur Stützung des Schwimmbades geleistet werden müssen.

Nach dem vorläufigen Ergebnis der Jahresrechnung ist derzeit von einem nicht unerheblichen Überschuss für das Haushaltsjahr 2020 auszugehen, während das Haushaltsjahr 2021 voraussichtlich mit einem höheren Defizit abschließen wird.

Die Zuschüsse im Bereich der Kinderbetreuung werden, wie schon in der Risikobewertung 2018 mitgeteilt, erheblich ansteigen. Der Bedarf an Betreuungsplätzen auch schon für Kleinstkinder steigt weiter erheblich, ohne dass die Kinderzahl selbst gestiegen wäre. Zusätzliche Betreuungsplätze müssen durch einen Neubau einer Kindertagesstätte geschaffen werden und die Kosten für deren Betrieb in der Kommune erwirtschaftet werden. Der in Aussicht stehende Abschluss der öffentlich - rechtlichen Vereinbarung über die Wahrnehmung von Aufgaben der Förderung von Kindern in der Kindertagesbetreuung des öffentlichen Jugendhilfeträgers gemäß §§ 22 bis 26 SGB VIII i.V.m. § 13 Abs. 1 Nds. AG SGB VIII des Landkreises Göttingen mit den kreisangehörigen Kommunen, garantiert den Kommunen einen höheren Ausgleich ihrer Aufwendungen für die Kinderbetreuung. Da dieser finanzielle Ausgleich sich nur marginal auf die in diesem Zusammenhang stehenden zusätzlichen Aufwendungen der Kommune auswirkt, sind die zusätzlichen Aufwendungen für die Kinderbetreuung im Rahmen eines ausgeglichenen Haushalts weiterhin nicht leistbar.

Trotz der positiven Aussicht für die Jahresrechnung 2020 wird für die kommenden Haushalte in Anbetracht des Krieges in der Ukraine, der hiermit einhergehenden Preissteigerung in sämtlichen Bereichen des täglichen Lebens, dem Ende der „Niedrigzinspolitik“ der EZB und den somit steigenden Kreditkosten mit erheblichen finanzwirtschaftlichen Risiken zu rechnen sein.

Hinsichtlich dem seit März 2022 anhaltenden Krieg in der Ukraine, ist schon heute mit Blick auf das Jahr 2023 festzustellen, dass sich die Steigerung der Energiekosten erheblich auf den Haushalt 2023 der Stadt Bad Lauterberg im Harz auswirken wird. Auf Grund des zum Jahresende auslaufenden Vertrages für Erdgas, hat die Stadt frühzeitig einen Anschlussvertrag mit dem hiesigen Versorger abschließen können. Trotz diesem frühzeitigen Abschluss werden sich die Kosten für Erdgas im Jahr 2023 nach dem derzeitigen Stand um mind. 140.000 Euro erhöhen und somit den Haushalt 2023 schlechter stellen. Nach den derzeitigen Bewegungen am Strommarkt, wird eine Entwicklung diesbezüglich auch auf diesem Sektor erwartet. Um dieser Entwicklung entgegen zu wirken, werden seitens der Verwaltung bereits jetzt Maßnahmen ergriffen, die eine Reduzierung der Energiekosten nach sich ziehen wird. Weitere einschneidende und spürbare Maßnahmen für EinwohnerInnen und Gäste Bad Lauterbergs im Harz, werden mit der Politik abzustimmen sein.

Letztlich werden Kosten für künftig aufzunehmende und unabweisbare Kredite durch das Ende der Niedrigzinspolitik, zu erheblichen Mehraufwendungen bei den Kommunen führen, deren Höhe durch die Entwicklung der Zinshöhe nicht absehbar ist.

Anlage 2

Anlagenübersicht zum 31.12.2019

Stadt Bad Lauterberg im Harz

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte			Entwicklung der Abschreibungen			Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen (A) Auflösungen ³⁾ (L) Zuschreibungen (Z) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1	2	3,4,5	6	7	8,9,10	11	12	13
1 Immaterielle Vermögensgegenstände ²⁾	580.791,09	+ 1.233,65 (Z) - 1,00 (A) + 0,00 (U)	582.023,74	139.504,17	- 18.590,22 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	158.094,39	423.929,35	441.286,92
1.1 Konzessionen	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	0,00	0,00
1.2 Lizenzen	26.351,16	+ 1.233,65 (Z) - 1,00 (A) + 0,00 (U)	27.583,81	20.311,42	- 2.277,90 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	22.589,32	4.994,49	6.039,74
1.3 Ähnliche Rechte	3.534,13	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	3.534,13	141,48	- 47,16 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	188,64	3.345,49	3.392,65
1.4 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse	550.905,80	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	550.905,80	119.051,27	- 16.265,16 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	135.316,43	415.589,37	431.854,53
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	0,00	0,00
1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	0,00	0,00

Anlage 2

Anlagenübersicht zum 31.12.2019

Stadt Bad Lauterberg im Harz

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte			Entwicklung der Abschreibungen			Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen (A) Auflösungen ³⁾ (L) Zuschreibungen (Z) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1	2	3,4,5	6	7	8,9,10	11	12	13
2 Sachvermögen ²⁾ (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände)	66.227.409,96	+ 1.700.468,23 (Z) - 1.105.583,98 (A) + 0,00 (U)	66.822.294,21	24.114.458,25	- 1.082.204,49 (A) - 402.282,28 (L) + 0,00 (Z)	24.794.380,46	42.027.913,75	42.112.951,71
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.720.056,64	+ 0,00 (Z) - 23.004,00 (A) + 0,00 (U)	3.697.052,64	162.247,00	- 50.000,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	212.247,00	3.484.805,64	3.557.809,64
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	15.333.400,92	+ 915.325,22 (Z) - 894.365,29 (A) + 5.263.510,78 (U)	20.617.871,63	3.517.109,89	- 241.965,84 (A) - 217.066,11 (L) + 0,00 (Z)	3.542.009,62	17.075.862,01	11.816.291,03
2.3 Infrastrukturvermögen	36.492.084,04	+ 0,00 (Z) - 1.239,05 (A) + 0,00 (U)	36.490.844,99	17.848.075,70	- 516.065,76 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	18.364.141,46	18.126.703,53	18.644.008,34
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	98.362,21	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	98.362,21	98.359,21	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	98.359,21	3,00	3,00
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	3,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	3,00	3,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.571.141,76	+ 495.266,69 (Z) - 111.739,00 (A) + 2.986,87 (U)	2.957.656,32	1.154.263,00	- 162.037,28 (A) - 111.734,00 (L) + 0,00 (Z)	1.204.566,28	1.753.090,04	1.416.878,76
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	2.053.847,72	+ 63.937,08 (Z) - 75.236,64 (A) + 145.529,36 (U)	2.188.077,52	1.334.403,45	- 112.135,61 (A) - 73.482,17 (L) + 0,00 (Z)	1.373.056,89	815.020,63	719.444,27
2.8 Vorräte	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	0,00	0,00
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.958.513,67	+ 225.939,24 (Z) - 0,00 (A) + -5.412.027,01 (U)	772.425,90	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	772.425,90	5.958.513,67

Anlage 2

Anlagenübersicht zum 31.12.2019

Stadt Bad Lauterberg im Harz

Anlagenübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Vermögen ¹⁾	Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte			Entwicklung der Abschreibungen			Buchwerte	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge (Z) Abgänge (A) Umbuchungen (U) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	Stand am 31.12. des Vorjahres	Abschreibungen (A) Auflösungen ³⁾ (L) Zuschreibungen (Z) im Haushaltsjahr	Stand am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
1	2	3,4,5	6	7	8,9,10	11	12	13
3 Finanzvermögen ²⁾ (ohne Forderungen)	7.715.733,39	+ 15.244,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	7.730.977,39	978.036,02	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	978.036,02	6.752.941,37	6.737.697,37
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	7.509.652,89	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	7.509.652,89	978.036,02	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	978.036,02	6.531.616,87	6.531.616,87
3.2 Beteiligungen	20.910,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	20.910,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	20.910,00	20.910,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	0,00	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	0,00	0,00
3.5 Wertpapiere	0,00	+ 0,00 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	0,00	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	0,00	0,00
3.9.1 Versorgungsrücklage für aktive Beamte	72.778,08	+ 3.066,52 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	75.844,60	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	75.844,60	72.778,08
3.9.2 Versorgungsrücklage für Versorgungsempfänger	112.392,42	+ 12.177,48 (Z) - 0,00 (A) + 0,00 (U)	124.569,90	0,00	- 0,00 (A) - 0,00 (L) + 0,00 (Z)	0,00	124.569,90	112.392,42
Insgesamt	74.523.934,44	+ 1.716.945,88 (Z) - 1.105.584,98 (A) + 0,00 (U)	75.135.295,34	25.231.998,44	- 1.100.794,71 (A) - 402.282,28 (L) + 0,00 (Z)	25.930.510,87	49.204.784,47	49.291.936,00

¹⁾ In der Anlagenübersicht auszuweisen sind Immaterielle Vermögensgegenstände, das Sachvermögen ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände sowie das Finanzvermögen ohne Forderungen

²⁾ Es ist eine Darstellung entsprechend dem Muster 14 A. Bilanz vorgegebenen Gliederung der Bilanzpositionen vorzunehmen

³⁾ Kumulierte Abschreibungen für Abgänge

Anlage 3

Schuldenübersicht zum 31.12.2019

Stadt Bad Lauterberg im Harz

Schuldenübersicht gem. § 57 Abs. 3 KomHKVO

Art der Schulden ¹⁾	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	Mehr(+)/ weniger(-)
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre		
		Euro	Euro	Euro		
1	2	3	4	5	6	7
1. Geldschulden	8.638.802,37	0,00	832.612,40	7.806.189,97	9.214.448,70	-575.646,33
1.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	8.638.802,37	0,00	832.612,40	7.806.189,97	9.214.448,70	-575.646,33
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	64.508,81	64.508,81	0,00	0,00	134.012,08	-69.503,27
4. Transferverbindlichkeiten	556,00	556,00	0,00	0,00	7.203,77	-6.647,77
5. Sonstige Verbindlichkeiten	1.818.213,95	1.818.213,95	0,00	0,00	328.383,52	1.489.830,43
Schulden insgesamt	10.522.081,13	1.883.278,76	832.612,40	7.806.189,97	9.684.048,07	838.033,06

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Anlage 4

Rückstellungsübersicht zum 31.12.2019

Stadt Bad Lauterberg im Harz

Rückstellungsübersicht gem. § 57 Abs. 4 KomHKVO

Art der Rückstellung ¹⁾	Bestand am am 31.12. des Haushaltsjahres	Zuführung	Inanspruchnahme und Herabsetzung ²⁾	Auflösung ³⁾	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Mehr (+) / weniger (-)
	€	€	€	€	€	€
	1	2	3	4	5	6
1. Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	9.581.191,25	296.960,00	86.598,00	0,00	9.433.168,00	148.023,25
davon						
1.1 Pensionsrückstellungen	8.302.592,25	248.301,00	86.598,00	0,00	8.188.514,00	114.078,25
1.2 Beihilferückstellungen	1.278.599,00	48.659,00	0,00	0,00	1.244.654,00	33.945,00
2. Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen	86.501,16	0,00	0,00	0,00	85.042,25	1.458,91
3. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	66.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.000,00
4. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	194.656,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194.656,00
7. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Andere Rückstellungen	108.000,00	0,00	0,00	0,00	158.000,00	-50.000,00
Summe aller Rückstellungen	10.036.348,41	296.960,00	86.598,00	0,00	9.676.210,25	360.138,16

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.

Anlage 5

Forderungsübersicht zum 31.12.2019

Stadt Bad Lauterberg im Harz

Forderungsübersicht gem. § 57 Abs. 2 KomHKVO

Art der Forderungen ¹⁾	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres	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. Öffentlich rechtliche Forderungen	677.994,77	677.772,37	222,40	0,00	846.410,17	-168.415,40
2. Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	29.949,28	-29.949,28
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	118.103,45	85.479,88	6.868,12	25.755,45	104.072,95	14.030,50
Summe aller Forderungen	796.098,22	763.252,25	7.090,52	25.755,45	980.432,40	-184.334,18

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

Übersicht über die in das Jahr 2020 zu übertragenden Haushaltsermächtigungen mit Begründung

TH	Produkt-/ Finanzkonto	Bezeichnung	Betrag €	Begründung
Aufwendungen				
7	DR 2	Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	215.000,00	Mittel für Umbau HdG, Kurpark, pp.
2	DR 5	Unterhaltung bewegliches Vermögen und Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände	19.800,00	Mittel für Umzug Rathaus ins HdG
2	DR 6	Geschäftsaufwendungen	2.957,40	Rechtsberatung GPP Steuerpflicht BgA Tourismus
2	DR 10	Kosten der EDV	62.915,00	Umbau von Server, neues EDV Konzept
2	ZR 205	Stadtmarketing, Kur und Tourismus	30.580,00	Mittel für Infoterminals, Überprüfung d. Zertifizierung, GEMA
4	ZR 402	Grundschule am Hausberg	10.500,00	Mittel für zurückgestellte Beschaffungen der Grundschule
4	ZR 405	Stadtarchiv, Heimatmuseum	1.300,00	Mittel für Speichermedium
7	ZR 705	Niederschlagswasserbeseitigung	4.446,79	Mittel für Reparatur Regenwasserkanal Osterwiese
7	ZR 706	Schmutzwasserbeseitigung	51.380,57	Mittel für SW-Schachtanpassungen Sanierung B27
7	ZR 708	Straßen, Wege, Plätze, Wasserläufe	63.000,00	Mittel für Sanierung Einmündungen B27 und Untersuchungen Brücken
3	11111.426100	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	2.000,00	Mittel für Fortbildung USt und Anlagenbuchhaltung
3	11111.443110	Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Kosten	7.000,00	Mittel für Verfahren Konsessionsvergabe / Beteiligung Harz Energie
6	12101.427100	Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.263,88	Mittel für Wahl – neu fixe Quartalskosten Programm Votemanager von der KDG
6	12601.421200	Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens	15.000,00	Mittel für Überflurhydrant Alten Warte Barbis zur Löschwasserversorgung
5	36501.426100	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	1.266,52	Mittel Kita Spatzennest Schulungskosten Teamentwicklung
7	51101.427100	Besondere Verwaltungs- u. Betriebsaufwendungen	10.924,20	Mittel für Änderung Bebauungsplan Nr. 4A und 52
		Zwischensumme	500.334,36	

Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
TH	Produkt-/ Finanzkonto	Bezeichnung	Betrag €	Begründung
2	DR 7	Erwerb bewegliche Vermögensgegenstände Rathaus	114.000,00	Mittel für erforderliche Anschaffungen der Verwaltung
7	11121.029229/ 787129	Umbaumaßnahme Haus des Gastes / Rathaus	145.053,67	Noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme
7	11121.029237/ 787137	Umbau Lutterbergschule	97.147,48	Noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme
6	12601.025236/ 787136	Neubau Feuerwehrgerätehaus Bartolfelde/Osterhagen	1.075.165,30	Noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme
6	12601.061042/ 783118	Erwerb GW-L1 Schwerpunktweh Bad Lauterberg	84.439,00	Noch nicht abgeschlossene Maßnahme
6	12601.072000 783110	Erwerb Betriebs- und Geschäftsausstattung (über 1.000 Euro)	10.900,00	Mittel für zurückgestellte Anschaffungen Feuerwehr
4	21102.023235/ 787135	Umbaumaßnahme Grundschule am Hausberg	14.118,09	Noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme
4	DR 944	KIP-Maßnahmen	230.111,45	Noch nicht abgeschlossene Maßnahmen
4	21102.072000/ 783110	Erwerb Betriebs- und Geschäftsausstattung (über 1000 Euro)	12.000,00	Mittel für zurückgestellte Anschaffungen der Grundschule
5	36501.022238/ 787138 DR 938	Umbaumaßnahme Kindertagesstätte	25.827,65	Noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme
5	36501.072000/ 783110	Erwerb Betriebs- und Geschäftsausstattung (über 1000 Euro)	5.800,00	Mittel für zurückgestellte Anschaffungen der Kita
7	36611.072000/ 783110 DR702	Erwerb Betriebs- und Geschäftsausstattung (über 1.000 Euro)	17.000,00	Mittel für Kinderspielplätze im Stadtgebiet
2	41801.029245/ 787145 DR 945	Maßnahme Kurhaus	115.294,16	Noch nicht abgeschlossene Baumaßnahme
7	51101.035032/ 787232 DR 932	Dorferneuerung Ortsteile	96.208,22	Noch nicht abgeschlossene Maßnahme
7	54101.004846/ 781846	Investitionszuschuss für Sanierung Scholmwehr-Brücke	25.000,00	Noch nicht abgeschlossene Maßnahme
7	54502.072000/ 783110	Erwerb Betriebs- und Geschäftsausstattung (über 1.000 Euro)	22.000,00	Mittel für Beschaffung eines Soletanks
2	57101.004848/ 781848	Investitionszuschuss Sanierung Bismarckturm	25.000,00	Mittel für Zuschuss Harzklub-Zweigverein
7	57311.061000/ 783110 DR 711	VMG Bauhof und Fuhrpark	20.900,00	Mittel für Beschaffung eines Treckers, Hebebühne, Container
7	11121.021100/ 782100	Liegenschaftsverwaltung Grund- u. Boden Wohnbauten	20.500,00	Ankauf Grundstück Erweiterungsbau AWO
		Zwischensumme	2.156.465,02	
Summe Aufwendungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit			2.656.799,38	

Legende: ZR = Zweckbindungsring
DR = Deckungsring

Ergebnisrechnung 2019

Monate: 1 bis 13

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
		-- Euro --						
1		2	3	4	5	6	7	8
ordentliche Erträge								
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.529.082,33	9.741.000,00	0,00	10.791.114,23	1.050.114,23	0,00	-
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.937.277,39	3.540.800,00	0,00	3.543.504,00	2.704,00	0,00	-
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	588.077,48	543.400,00	0,00	752.842,76	209.442,76	0,00	-
4.	sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	3.748.308,30	3.484.500,00	0,00	3.586.248,02	101.748,02	0,00	-
6.	privatrechtliche Entgelte	254.331,70	412.200,00	0,00	368.403,79	43.796,21-	0,00	-
7.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	303.327,48	299.200,00	0,00	224.283,61	74.916,39-	0,00	-
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	18.645,63	17.500,00	0,00	41.159,31	23.659,31	0,00	-
9.	aktivierte Eigenleistungen	21.175,35	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	580.692,39	690.200,00	0,00	594.083,22	96.116,78-	0,00	-
12.	= Summe ordentliche Erträge	17.980.918,05	18.728.800,00	0,00	19.901.638,94	1.172.838,94	0,00	-
ordentliche Aufwendungen								
13.	Personalaufwendungen	4.732.156,52	5.066.800,00	0,00	4.939.010,97	127.789,03-	131.000,00	0,00
14.	Versorgungsaufwendungen	90.382,90	79.800,00	0,00	94.187,76	14.387,76	0,00	0,00

Ergebnisrechnung 2019

Monate: 1 bis 13

Ergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Erträge und Aufwendungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ³⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Aufwen- dungen ⁴⁾
		-- Euro --						
1	2	3	4	5	6	7	8	
15.	Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	2.085.937,50	2.533.800,00	0,00	2.269.217,86	264.582,14-	119.919,44	0,00
16.	Abschreibungen	1.055.708,80	1.101.600,00	0,00	1.163.788,52	62.188,52	0,00	0,00
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	158.743,65	135.000,00	0,00	111.700,39	23.299,61-	0,00	0,00
18.	Transferaufwendungen	8.574.124,85	9.387.100,00	0,00	9.501.327,87	114.227,87	50.000,00	0,00
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	680.557,78	515.000,00	0,00	550.264,43	35.264,43	0,00	0,00
20.	= Summe ordentliche Aufwendungen	17.377.612,00	18.819.100,00	0,00	18.629.497,80	189.602,20-	300.919,44	0,00
21.	= ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen) Jahresüberschuss(+), Jahresfehlbetrag(-)	603.306,05	90.300,00-	0,00	1.272.141,14	1.362.441,14	300.919,44-	0,00
22.	außerordentliche Erträge	123.945,14	0,00	0,00	78.508,91	78.508,91	0,00	0,00
23.	außerordentliche Aufwendungen	273.662,33	0,00	0,00	60.190,41	60.190,41	0,00	0,00
24.	= außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen)	149.717,19-	0,00	0,00	18.318,50	18.318,50	0,00	0,00
	= Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss (+)/Fehlbetrag (-)	453.588,86	90.300,00-	0,00	1.290.459,64	1.380.759,64	300.919,44-	0,00

-
- 1) nicht für Investitionstätigkeit
 - 2) ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit
 - 3) Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)
 - 4) Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

Finanzrechnung 2019

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszah- lungen ⁵⁾
		-- Euro --						
1		2	3	4	5	6	7	8
Einzahlung aus laufender Verwaltungstätigkeit								
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	9.377.406,98	9.741.000,00	0,00	10.823.030,99	1.082.030,99	-	-
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen ¹⁾	2.511.966,86	3.540.800,00	0,00	3.525.378,53	15.421,47-	-	-
3.	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte ²⁾	4.314.870,49	3.484.500,00	0,00	3.589.673,48	105.173,48	-	-
5.	privatrechtliche Entgelte ³⁾	261.407,04	412.200,00	0,00	350.700,67	61.499,33-	-	-
6.	Kostenerstattungen und Kostenumlagen ³⁾	326.813,54	299.200,00	0,00	236.386,94	62.813,06-	-	-
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	31.754,60	17.500,00	0,00	37.279,25	19.779,25	-	-
8.	Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	593.967,63	528.200,00	0,00	665.590,63	137.390,63	-	-
10.	= Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	17.418.187,14	18.023.400,00	0,00	19.228.040,49	1.204.640,49	-	-
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit								
11.	Personalauszahlungen	4.442.173,59	4.871.800,00	0,00	4.790.473,33	81.326,67-	131.000,00	167.637,60
12.	Versorgungsauszahlungen	87.623,90	79.800,00	0,00	94.187,76	14.387,76	0,00	14.387,76
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	2.152.591,01	2.533.800,00	0,00	2.198.967,10	334.832,90-	119.919,44	411.154,58

Finanzrechnung 2019

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁵⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszah- lungen ⁵⁾
		-- Euro --						
1		2	3	4	5	6	7	8
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	151.189,87	135.000,00	0,00	125.007,69	9.992,31-	0,00	0,00
15.	Transferauszahlungen ³⁾	9.205.334,70	9.387.100,00	0,00	9.262.421,88	124.678,12-	50.000,00	128.642,00
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	597.754,57	515.000,00	0,00	604.528,59	89.528,59	0,00	206.695,10
17.	= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	16.636.667,64	17.522.500,00	0,00	17.075.586,35	446.913,65-	300.919,44	928.517,04
18.	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17)	781.519,50	500.900,00	0,00	2.152.454,14	1.651.554,14	300.919,44-	928.517,04-
Einzahlungen für Investitionstätigkeit								
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	520.949,40	19.400,00	0,00	520.201,40	500.801,40	0,00	-
20.	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	1.681,40	0,00	0,00	2.852,62	2.852,62	0,00	-
21.	Veräußerung von Sachvermögen	170.706,02	600.000,00	0,00	620.294,90	20.294,90	0,00	-
22.	Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
23.	sonstige Investitionstätigkeit	7.185,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
24.	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	700.522,60	619.400,00	0,00	1.143.348,92	523.948,92	0,00	0,00
Auszahlungen für Investitionstätigkeit								
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26.	Baumaßnahmen	1.563.073,37	1.213.400,00	0,00	470.993,77	742.406,23-	1.041.605,99	0,00

Finanzrechnung 2019

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushalts- jahres	Ver- änderung durch Nachtrag mehr(+)/ weniger (-)	Ergebnis des Haushalts- jahres	mehr(+)/ weniger (-) ⁴⁾	Ermäch- tigungen aus Haushalts- vorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außer- planmäßige Auszah- lungen ⁵⁾
		-- Euro --						
1	2	3	4	5	6	7	8	
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	277.342,91	388.000,00	0,00	608.970,33	220.970,33	505.906,07	0,00
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	14.867,24	20.000,00	0,00	15.294,90	4.705,10-	0,00	0,00
29.	Aktivierbare Zuwendungen	58.000,00	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00-	25.000,00	0,00
30.	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.913.283,52	1.653.900,00	0,00	1.095.259,00	558.641,00-	1.572.512,06	0,00
32.	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzgl. Summe Ausz. für Investitionstätigkeit)	1.212.760,92-	1.034.500,00-	0,00	48.089,92	1.082.589,92	1.572.512,06-	0,00
33.	= Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32)	431.241,42-	533.600,00-	0,00	2.200.544,06	2.734.144,06	1.873.431,50-	928.517,04-
Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit								
34.	Einz. aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten u. inneren Darlehen f. Investitionstätigkeit	893.749,33	1.370.000,00	0,00	469.373,06	900.626,94-	0,00	0,00
35.	- Ausz. aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung v. Kred. u. Rückzahlung v. inneren Darl. f. Investitionen	1.008.533,35	1.051.000,00	0,00	1.085.340,44	34.340,44	0,00	0,00
36.	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	114.784,02-	319.000,00	0,00	615.967,38-	934.967,38-	0,00	0,00
37.	= Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen (Zeile 33 und 36)	546.025,44-	214.600,00-	0,00	1.584.576,68	1.799.176,68	1.873.431,50-	928.517,04-

Finanzrechnung 2019

Monate: 1 bis 13

Finanzrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

Einzahlungen und Auszahlungen		Ergebnis des Vorjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	Veränderung durch Nachtrag mehr(+)/weniger (-)	Ergebnis des Haushaltsjahres	mehr(+)/weniger (-) ⁴⁾	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Zu Spalte 6: Davon bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Auszahlungen ⁵⁾
		-- Euro --						
1		2	3	4	5	6	7	8
38.	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	130.185,82	0,00	0,00	1.053.651,12	1.053.651,12	0,00	0,00
39.	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	127.882,32-	0,00	0,00	109.166,35-	109.166,35-	0,00	111.527,08-
40.	= Saldo aus haushaltunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	2.303,50	0,00	0,00	944.484,77	944.484,77	0,00	111.527,08-
41.	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	0,00	0,00	0,00	918.732,35 0,00	0,00	0,00	0,00
42.	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37,40 und 41)	543.721,94-	214.600,00-	0,00	2.529.061,45- 3.447.843,80	2.743.661,45	1.873.431,50-	1.040.044,12-

¹⁾ nicht für Investitionstätigkeit

²⁾ ohne Beiträge und Entgelte für Investitionstätigkeit

³⁾ außer für Investitionstätigkeit

⁴⁾ Spalte 6 = Spalte 5 - Summe (Spalte 3 + Spalte 4) (Vergleich zwischen den Jahresergebnissen und den Haushaltsansätzen gemäß § 54 KomHKVO)

⁵⁾ Die Angaben in Spalte 8 können dem Jahresabschluss in einer gesonderten Anlage beigefügt werden.

⁶⁾ Die Zeilen 38 bis 42 können optional ergänzt werden.