

Jahresabschluss

zum

31.12.2012

des

Flecken Coppenbrügge

Ergänzung zur Bilanz 31.12.2012:

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre:
insbesondere

| | |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Haushaltsreste | |
| - Aufwendungen | 18.814,37 € |
| - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 42.733,37 € |
| - Auszahlungen für Investitionen | 579.601,22 € |

| | |
|--------------------------------------|--------|
| vom Flecken übernommene Bürgschaften | 0,00 € |
|--------------------------------------|--------|

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Bürgschaften aus Gewährleistung | 131.346,69 € |
|---------------------------------|--------------|

| | |
|-----------------------|-------------|
| Sicherheitseinbehalte | 25.442,86 € |
|-----------------------|-------------|

| | |
|-------------------------|--------|
| Gewährleistungsverträge | 0,00 € |
|-------------------------|--------|

| | |
|-------------------------------------------------------------|-------------|
| Aus 2010 in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen | 70.746,33 € |
|-------------------------------------------------------------|-------------|

| | |
|------------------------------------------------------|--------|
| Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 € |
|------------------------------------------------------|--------|

| | |
|--------------------------------------------------------------|-------------|
| Über das Haushaltsjahr hinaus vom Flecken gestundete Beträge | 19.878,35 € |
|--------------------------------------------------------------|-------------|



| Ergebnisrechnung | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Erträge und Aufwendungen | Ergebnisdes Vorjahres 2011 EUR | Ergebnisdes Haushaltsjahres 2012 EUR | Ansätzedes Haushaltsjahres 2012 EUR | mehr(+) weniger(-) EUR | aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über- /außer- planmäßige Aufwendungen EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| ordentliche Erträge | | | | | |
| 1. Steuern und ähnliche Abgaben | 4.189.340,10 | 4.422.449,12 | 3.930.200,00 | 492.249 | -492.249 |
| 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 2.007.835,89 | 2.112.947,64 | 2.201.800,00 | -88.852 | 90.322 |
| 3. Auflösungserträge aus Sonderposten | 347.245,99 | 363.563,04 | 18.600,00 | 344.963 | -344.963 |
| 5. öffentlich-rechtliche Entgelte | 196.470,90 | 168.140,05 | 180.500,00 | -12.360 | 12.360 |
| 6. privatrechtliche Entgelte | 148.954,91 | 118.550,70 | 102.800,00 | 15.751 | -15.751 |
| 7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 865.257,70 | 857.917,26 | 603.100,00 | 254.817 | -254.817 |
| 8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge | 16.710,12 | 19.548,15 | 10.600,00 | 8.948 | -8.948 |
| 11. sonstige ordentliche Erträge | 437.804,36 | 393.150,44 | 709.200,00 | -313.050 | 316.050 |
| 12. = Summe ordentliche Erträge | 8.209.619,97 | 8.456.266,40 | 7.756.800,00 | 699.466 | -697.996 |
| ordentliche Aufwendungen | | | | | |
| 13. Aufwendungen für aktives Personal | 2.001.781,60 | 2.126.037,74 | 2.083.000,00 | 43.038 | -43.038 |
| 14. Aufwendungen für Versorgung | 7.566,69 | 8.213,64 | 2.000,00 | 6.214 | -6.214 |
| 15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.097.887,99 | 1.125.672,57 | 1.372.000,00 | -246.327 | 247.797 |
| 16. Abschreibungen | 439.645,82 | 469.068,59 | 326.900,00 | 142.169 | -142.169 |
| 17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 394.886,94 | 361.465,02 | 583.200,00 | -221.735 | 221.735 |
| 18. Transferaufwendungen | 3.373.911,08 | 3.634.645,98 | 3.645.100,00 | -10.454 | 10.454 |
| 19. sonstige ordentliche Aufwendungen | 746.224,83 | 697.681,62 | 730.600,00 | -32.918 | 32.918 |
| 20. = Summe ordentliche Aufwendungen | 8.061.904,95 | 8.422.785,16 | 8.742.800,00 | -320.015 | 321.485 |
| 21. ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen (Jahresüberschuss(+)/Jahresfehlbetrag(-)) | 147.715,02 | 33.481,24 | -986.000,00 | 1.019.481 | -1.019.481 |
| 22. außerordentlich Erträge | 26.262,71 | 10.578,70 | 0,00 | 10.579 | -10.579 |
| 23. außerordentliche Aufwendungen | 228.663,62 | 301.102,80 | 0,00 | 301.103 | -301.103 |
| 24. außerordentliches Ergebnis (außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche Aufwendungen) | -202.400,91 | -290.524,10 | 0,00 | -290.524 | 290.524 |
| Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis) Überschuss(+)/Fehlbetrag(-) | -54.685,89 | -257.042,86 | -986.000,00 | 728.957 | -728.957 |



Mandant:

1 Flecken Coppenbrügge



| Finanzrechnung | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Einzahlungen und Auszahlungen | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | Ansätze des Haushaltsjahres 2012 | mehr(+) weniger(-) | aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen |
| | 2011 | 2012 | 2012 | | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | |
| 1. Steuern und ähnliche Abgaben | 4.058.673,93 | 4.538.610,19 | 3.930.200,00 | 608.410 | -608.410 |
| 2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 1.961.004,55 | 2.091.239,13 | 2.201.800,00 | -110.561 | 110.561 |
| 3. Sonstige Transfereinzahlungen | 25.499,71 | 1.309,65 | 0,00 | 1.310 | -1.310 |
| 4. Öffentlich-rechtliche Entgelte | 208.907,78 | 175.792,44 | 180.500,00 | -4.708 | 4.708 |
| 5. Privatrechtliche Entgelte | 119.588,91 | 136.176,42 | 102.800,00 | 33.376 | -33.376 |
| 6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 802.720,01 | 858.203,14 | 603.100,00 | 255.103 | -255.103 |
| 7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 7.785,12 | 13.768,79 | 10.600,00 | 3.169 | -3.169 |
| 8. Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 9. Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 236.556,65 | 241.832,50 | 253.100,00 | -11.268 | 11.268 |
| 10. = Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 7.420.736,66 | 8.056.932,26 | 7.282.100,00 | 774.832 | -774.832 |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | |
| 11. Auszahlungen für aktives Personal | 1.932.651,30 | 2.033.220,14 | 2.083.000,00 | -49.780 | 49.780 |
| 12. Auszahlungen für Versorgung | 7.566,69 | 8.213,64 | 2.000,00 | 6.214 | -6.214 |
| 13. Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände | 1.057.155,10 | 1.063.264,18 | 1.372.000,00 | -308.736 | 308.736 |
| 14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 414.813,75 | 325.400,16 | 583.200,00 | -257.800 | 257.800 |
| 15. Transferauszahlungen | 3.149.493,47 | 3.866.281,32 | 3.645.100,00 | 22.181 | -221.181 |
| 16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 640.853,17 | 654.408,21 | 702.500,00 | -41.092 | 48.092 |
| 17. = Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 7.202.533,48 | 7.950.787,65 | 8.387.800,00 | -437.012 | 437.012 |
| 18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzüglich Zeile 17) | 218.203,18 | 106.144,61 | -1.105.700,00 | 1.211.844 | -1.211.845 |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | |
| 19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 1.059.476,35 | 742.148,52 | 767.300,00 | -21.151 | 25.151 |
| 20. Beiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 21. Veräußerung von Sachvermögen | 3.717,50 | 7.227,00 | 0,00 | 7.227 | -7.227 |
| 22. Finanzvermögensanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |
| 23. Sonstige Investitionstätigkeit | 2.768,83 | 2.782,67 | 0,00 | 2.783 | -2.783 |
| 24. = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.065.962,68 | 752.158,19 | 767.300,00 | -15.142 | 15.142 |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | | | | | |
| 25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 6.652,63 | 4.700,00 | 1.953 | -1.953 |
| 26. Baumaßnahmen | 835.578,28 | 645.080,71 | 724.000,00 | -78.919 | 78.919 |
| 27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 43.679,90 | 166.724,54 | 189.000,00 | -22.275 | 22.275 |
| 28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen | 21.598,35 | 3.443,57 | 0,00 | 3.444 | -3.444 |
| 29. Aktivierbare Zuwendungen | 26.125,96 | 2.899,98 | 6.200,00 | -3.300 | 3.300 |
| 30. Sonstige Investitionstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 |



Mandant:

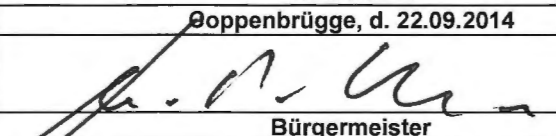
1 Flecken Coppnenbrügge

Finanzrechnung

| Einzahlungen und Auszahlungen | | Ergebnis des Vorjahres | Ergebnis des Haushaltsjahres 2012 | Ansätze des Haushaltsjahres 2012 | mehr(+) weniger(-) | aus Spalte 5: bisher nicht bewilligte über-/außerplanmäßige Aufwendungen |
|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| | | 2011 | | | | |
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 31. | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 926.982,49 | 824.801,43 | 923.900,00 | -99.099 | 99.099 |
| 32. | Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abzüglich Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit) | 138.980,19 | -72.643,24 | -156.600,00 | 83.957 | -83.957 |
| 33. | Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen Zeile 18 und 32) | 357.183,37 | 33.501,37 | -1.262.300,00 | 1.295.801 | -1.295.801 |
| Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | | | | | | |
| 34. | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 0,00 | 404.600,00 | 974.800,00 | -570.200 | 570.200 |
| 35. | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit; Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit | 269.836,37 | 261.404,03 | 1.096.500,00 | -835.096 | 835.096 |
| 36. | Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35) | -269.836,37 | 143.195,97 | -121.700,00 | 264.896 | -264.896 |
| 37. | Finanzmittelbestand (Summe der Salden 33 und 36) | 87.347,00 | 176.697,34 | -1.384.000,00 | 1.560.697 | -1.560.697 |
| 38. | haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | 8.600.000,00 | 8.000.000,00 | 0,00 | 8.000.000 | -8.000.000 |
| 39. | haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite) | 8.296.046,64 | 7.995.272,90 | 0,00 | 7.995.273 | -7.995.273 |
| 40. | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39) | 303.953,36 | 4.727,10 | 0,00 | 4.727 | -4.727 |
| 41. | +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres | 152.220,29 | 543.520,65 | 0,00 | 543.521 | -543.521 |
| 42. | = Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeilen 37,40 und 41) | 543.520,65 | 724.945,09 | -1.384.000,00 | 2.108.945 | -2.108.945 |

NKR-Schlussbilanz
zum 31.12.2012

| Aktiva | 31.12.2012 | 31.12.2011 | Passiva | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| | -Euro- | -Euro- | | -Euro- | -Euro- |
| 1. Immaterielles Vermögen | 32.725,00 | 28.480,00 | 1. Nettoposition | 13.523.415,31 | 13.517.406,52 |
| 1.1 Konzessionen | 0,00 | 0,00 | 1.1 Basis-Reinvermögen | 5.173.961,96 | 5.174.888,19 |
| 1.2 Lizenzen | 0,00 | 0,00 | 1.1.1 Reinvermögen | 6.832.713,92 | 6.833.640,15 |
| 1.3 Ähnliche Rechte | 0,00 | 0,00 | 1.1.2 Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag) | -1.658.751,96 | -1.658.751,96 |
| 1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 32.725,00 | 28.480,00 | 1.2 Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 1.6 Sonstiges immaterielles Vermögen | 0,00 | 0,00 | 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 2. Sachvermögen | 21.087.174,23 | 20.693.481,99 | 1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte | 1.014.254,13 | 1.014.672,45 | 1.2.5 Sonstige Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und Grundstücksgleiche Rechte | 8.702.578,91 | 8.750.685,91 | 1.3 Jahresergebnis | -311.728,75 | -54.685,89 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 9.788.020,83 | 9.976.494,59 | 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren | -54.685,89 | -54.685,89 |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grundstück | 27.940,00 | 17.923,00 | 1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen (26.008,87 €) | -257.042,86 | |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 1.4 Sonderposten | 8.661.182,10 | 8.397.204,22 |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge | 436.386,78 | 395.350,00 | 1.4.1 Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 6.690.022,00 | 6.797.892,00 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere | 527.372,29 | 479.445,19 | 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte | 180.565,00 | 197.809,00 |
| 2.8 Vorräte | 31.011,02 | 34.487,44 | 1.4.3 Gebührenaussgleich | 0,00 | 0,00 |
| 2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 559.610,27 | 24.423,41 | 1.4.4 Bewertungsausgleich | 0,00 | 0,00 |
| 3. Finanzvermögen | 7.511.830,79 | 7.801.072,53 | 1.4.5 erhaltene Anzahlungen aus Sonderposten | 1.790.595,10 | 1.401.503,22 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 1.4.6 Sonstige Sonderposten | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 Beteiligungen | 53.500,00 | 53.500,00 | 2. Schulden | 12.966.835,41 | 12.599.019,75 |
| 3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung | 5.549.063,30 | 5.549.063,30 | 2.1 Geldschulden | 11.201.014,96 | 11.090.327,29 |
| 3.4 Ausleihungen | 207.620,81 | 210.403,48 | 2.1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 6.201.014,96 | 6.090.327,29 |
| 3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 315.715,70 | 437.217,66 | 2.1.3 Liquiditätskredite | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| 3.7 Forderungen aus Transferleistungen | 124.733,55 | 172.583,76 | 2.1.4 Sonstige Geldschulden | 0,00 | 0,00 |
| 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen | 83.009,39 | 16.933,71 | 2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 |
| 3.9 sonstige Vermögensgegenstände | 1.178.188,04 | 1.361.370,62 | 2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 628.479,83 | 657.080,25 |
| 4. Liquide Mittel | 782.207,22 | 212.573,26 | 2.4 Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| 5. Aktive Rechnungsabgrenzung | 35.275,39 | 35.781,06 | 2.4.1 Finanzausgleichverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.2 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.3 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.4 Soziale Leistungsverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.6 Steuerverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.4.7 Andere Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5 Sonstige Verbindlichkeiten | 1.137.340,62 | 851.612,21 |
| | | | 2.5.1 Durchlaufende Posten | | |
| | | | 2.5.1.1 Verrechnete Mehrwertsteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.1.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer | 15.210,45 | 18.027,84 |
| | | | 2.5.1.3 Sonstige durchlaufende Posten | 48.557,28 | 16.483,60 |
| | | | 2.5.2 Abzuführende Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.3 Empfangene Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | | | 2.5.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten | 1.073.572,89 | 817.100,77 |
| | | | 3. Rückstellungen | 2.794.545,44 | 2.517.447,69 |
| | | | 3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen | 1.696.958,00 | 1.722.318,00 |
| | | | 3.2 Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen | 521.688,77 | 548.176,37 |
| | | | 3.3 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.4 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.5 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.6 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen | 18.900,00 | 21.488,00 |
| | | | 3.7 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren | 0,00 | 0,00 |
| | | | 3.8 Andere Rückstellungen | 556.998,67 | 225.465,32 |
| | | | 4. Passive Rechnungsabgrenzung | 164.416,47 | 137.514,88 |
| Bilanzsumme | 29.449.212,63 | 28.771.388,84 | Bilanzsumme | 29.449.212,63 | 28.771.388,84 |

| |
|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Unterschrift |
| Copenbrügge, d. 22.09.2014 |
|  |
| Bürgermeister |

I. Anhang
zum
Jahresabschluss 2012
des
Flecken Coppenbrügge

I. Anhang zum Jahresabschluss 2012

Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss 2012

Der Jahresabschluss 2012 ist der zweite Jahresabschluss des Flecken Coppenbrügge nach Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik. Der Jahresabschluss beinhaltet alle Rechnungslegungs-Komponenten, die die GemHKVO-Doppik vorsieht:

Auf Ebene des Gesamthaushaltes (sogenannte Dreikomponenten-Rechnung):

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

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der organisatorischen Verantwortungsbereiche aufgestellt und die Produkte demzufolge zugeordnet. Im Jahresabschluss erfolgt eine entsprechende Produktrechnung innerhalb der Ergebnisrechnung.

Wesentliche Vorschriften in der jeweils gültigen Fassung für die doppelte Haushaltswirtschaft für diesen Jahresabschluss sind:

- das Niedersächsische Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG)
- das Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzieller Vorschriften
- die Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans sowie die Abwicklung der Kassengeschäfte der Gemeinden auf der Grundlage der kommunalen Doppik (Gemeindehaushalts- und kassenverordnung (GemHKVO))
- Ausführungserlass zu dem seit dem 01.01.2006 geltenden Gemeindehaushaltsrecht mit Mustern gem. § 142 Abs. 3 NGO und einer Abschreibungstabelle gem. § 47 Abs. 2 GemHKVO
- die Richtlinie für die Vermögenserfassung und -bewertung des Flecken Coppenbrügge (Bewertungsrichtlinie)

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden entsprechend den Vorgaben des § 128 Abs. 1 NKomVG vollständig aufgestellt und gliedern sich nach den vom Niedersächsischen Ministerium für Inneres veröffentlichten Haushaltsmustern zur GemHKVO. Ein Vergleich der Vermögensrechnung mit der Eröffnungsbilanz und dem Jahresabschluss 2011 ist daher uneingeschränkt möglich.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich nach der GemHKVO, den Bestimmungen der Bewertungsrichtlinie des Flecken Coppenbrügge zur Erstellung der Eröffnungsbilanz, in denen eine detaillierte und ausführliche Darstellung vorgenommen wurde und - soweit notwendig - nach handels- und steuerrechtlichen Vorgaben. In allen Folgeabschlüssen des Flecken Coppenbrügge wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen bewertet worden. Zinsen für Fremdkapital

wurden in die Herstellungswerte nicht einbezogen. Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Veränderungen bei der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen wurden nicht vorgenommen.

Seit dem 01.01.2011 werden für Vermögensgegenstände mit Anschaffungs- und Herstellungskosten von 150,00 € bis 1.000,00 € (netto) Sammelposten nach § 47 Abs. 2 GemHKVO gebildet. Die Sammelposten werden grundsätzlich nur auf 5 Jahre ohne Restwert abgeschrieben.

Vermögensgegenstände über 1.000 € (netto) werden einzeln nachgewiesen und entsprechend der Nutzungsdauer unterschiedlich abgeschrieben und mit einem Erinnerungswert fortgeführt.

Der Flecken Coppenbrügge wendet die Inventurvereinfachung nach § 38 Abs. 1 GemHKVO an (Buchinventur und permanente Inventur). Entgegen der grundsätzlichen Regelung des § 37 GemHKVO wird zu einem angemessenen Zeitpunkt nach der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz (01.01.2011) eine körperliche Inventur durchgeführt. Die Sicherstellung der Vollständigkeit wird derzeit durch die Abstimmung der Finanzbuchhaltung mit der Anlagenbuchhaltung gewährleistet. Eine automatische Übergabe der HÜL an die Anlagenbuchhaltung durch das Programm DATEV-Anlag kann zur Zeit noch nicht genutzt werden.

In dem Jahresabschluss wurden die Vermögensgegenstände und Schulden nach § 124 Abs. 4 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) und nach Maßgabe der Absätze 2 bis 8 des § 45 GemHKVO bewertet. Bezüglich der einzelnen Wertansätze ergeben sich in diesem Zusammenhang folgende Erläuterungen:

Erläuterungen zu Posten der Vermögensrechnung

A Erläuterungen zu den Aktivposten

1. Immaterielle Vermögensgegenstände

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | AfA Euro | 31.12.2012 Euro |
|---------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------------|
| Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse | 28.480,00 | 5.655,84 | 0,00 | 1.410,84 | 32.725,00 |

Die **geleisteten Zuwendungen für Investitionen** beinhalten alle vom Flecken vergebenen Zuwendungen für investive Zwecke. Sie sind gemäß § 42 Abs. 4 GemHKVO als immaterielle Vermögensgegenstände in Höhe des Nominalwertes aktiviert und über die Nutzungsdauer der damit finanzierten Vermögensgegenstände abgeschrieben worden.

Im Haushaltsjahr 2012 wurde ein Co-Finanzierungsanteil zum Leaderprojekt Ith-Hils-Wanderweg in Höhe von 5.655,84 € für den Endausbau des Weges gezahlt.

2. Sachvermögen

2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | 31.12.2012 Euro |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|---------------------|
| Grünflächen | 210.543,69 | 0,00 | 0,00 | 210.543,69 |
| Ackerland | 604.113,21 | 0,00 | 418,32 | 603.694,89 |
| Wald, Forst | 173.650,40 | 0,00 | 0,00 | 173.650,40 |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 26.365,15 | 0,00 | 0,00 | 26.365,15 |
| Summe | 1.014.672,45 | 0,00 | 418,32 | 1.014.254,13 |

Der Abgang beim **Ackerland** beinhaltet den Verkauf einer kleineren Grundstücksfläche in Bessingen an einen Anlieger.

2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Die Abschreibungssätze ergeben sich aus der gültigen Abschreibungstabelle. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | AfA Euro | 31.12.2012 Euro |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| Grundstücke mit Wohnbauten | 905.568,30 | 9.791,94 | 0,00 | 5.920,94 | 909.439,30 |
| Grundstücke mit soz. Einrichtungen | 1.714.647,08 | 25.044,36 | 0,00 | 25.864,36 | 1.713.827,08 |
| Grundstücke mit Schulen | 3.195.565,94 | 0,00 | 0,00 | 53.940,00 | 3.141.625,94 |
| Grundstücke mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen | 1.553.579,00 | 36.436,36 | 1,00 | 20.424,36 | 1.569.590,00 |
| Grundstücke für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz | 771.543,93 | 0,00 | 0,00 | 11.796,00 | 759.747,93 |
| Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und andere Betriebsgebäude | 609.781,66 | 0,00 | 0,00 | 1.433,00 | 608.348,66 |
| Summe | 8.750.685,91 | 71.272,66 | 1,00 | 119.378,66 | 8.702.578,91 |

Der Zugang bei den **Grundstücken mit Wohnbauten** betrifft die „Leadermaßnahme Dorfgemeinschaftshaus Behrensen“, bei der ein prozentualer Anteil entsprechend der Grundfläche auf den Bereich Mietobjekte entfällt.

Der Zugang im Bereich **Grundstücke mit sozialen Einrichtungen** ergibt sich beim Krippenanbau Bisperode aus nachträglichen Anschaffungen zur Erstausrüstung in Höhe von 2.691,68 € sowie der Herstellung des Parkplatzes mit 17.416,25 €. Des Weiteren wurde der Jugendtreff Copenbrügge für 4.936,43 € erweitert.

In den Zugängen bei **Grundstücken mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen** enthalten ist der prozentuale Anteil der „Leadermaßnahme Dorfgemeinschaftshaus Behrensen“, der auf das DGH anzurechnen ist (3.621,68 €). Der überwiegende Teil (32.814,68 €) ergibt sich aus der Fertigstellung des 1. Bauabschnittes des Funsportareals Kiesgrube Copenbrügge.

Der Abgang ergibt sich aus dem Abriss einer Garage im Zuge der Bauarbeiten am Dorfgemeinschaftshaus bzw. der Feuerwehr Bessingen.

2.3 Infrastrukturvermögen

Zu dem unbeweglichen Sachanlagevermögen zählt auch das Infrastrukturvermögen. Es umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion für den öffentlichen Gemeingebrauch bestimmt sind.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | AfA Euro | 31.12.2012 Euro |
|------------------------------------------------|---------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 5.471.700,18 | 9.953,76 | 1.115,52 | 0,00 | 5.480.538,42 |
| Brücken und Tunnel | 998.587,00 | 27.358,96 | 0,00 | 25.229,96 | 1.000.716,00 |
| Straßen, Wege, Plätze, Verkehrslenkungsanlagen | 2.715.499,27 | 33.031,78 | 0,00 | 179.354,78 | 2.569.176,27 |
| Friedhöfe | 310.118,14 | 0,00 | 0,00 | 7.543,00 | 302.575,14 |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 480.590,00 | 0,00 | 0,00 | 45.575,00 | 435.015,00 |
| Summe | 9.976.494,59 | 70.344,50 | 1.115,52 | 257.702,74 | 9.788.020,83 |

Der Zugang beim **Grund- und Boden des Infrastrukturvermögens** ergibt sich aus der Übernahme von Straßengrundstücken im Ortsteil Marienau zur Erschließung eines Grundstücks im „Baugebiet Nordholz“, in Herkensen innerhalb des „Bebauungsplanes Sieksweg“ und in Coppenbrügge an der Osterstraße.

Der Abgang in Höhe von 1.115,52 € entsteht durch den Verkauf einer Straßenfläche im Ortsteil Dörpe „Lindenplatz“ an den Anlieger.

Aufgrund von Neuaufteilungen und Verschmelzungen diverser Flurstücke kommt es zu keinen Zu- und Abgängen und somit zu keiner Wertveränderung.

Im Bereich **Brücken und Tunnel** ergibt sich der Zugang durch die Erneuerung der Brücke am „Brünnighäuser Mühlbach“.

Bei **Straßen, Wegen, Plätzen, Verkehrslenkungsanlagen** resultiert der Zugang aus der Herstellung des „Erlebniswanderweges Sagen und Götter“.

Die Abschreibungssätze ergeben sich wiederum jeweils aus der gültigen Abschreibungstabelle.

2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Um Bauten auf fremdem Grund und Boden handelt es sich bei solchen Baulichkeiten, die von der Gemeinde auf einem fremdem Grundstück errichtet worden sind.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | AfA Euro | 31.12.2012 Euro |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|--------------------|
| Bauten auf fremdem Grund und Boden | 17.923,00 | 11.880,65 | 0,00 | 1.863,65 | 27.940,00 |

Bei den **Bauten auf fremdem Grund und Boden** wurde der „Bergmannsweg“, der auf dem Grund und Boden der Landesforst errichtet ist, bereits zur Eröffnungsbilanz aufgenommen. Hier entsteht der Zugang durch die Fertigstellung des 2. Bauabschnitts.

2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Derartige Vermögensgegenstände sind beim Flecken Copenbrügge nicht vorhanden bzw. wurden aufgrund der Anwendung der Vereinfachungsregeln zur Erstellung der Eröffnungsbilanz nicht bilanziert.

2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Unter dieser Position werden sämtliche Fahrzeuge, technische Anlagen und Maschinen des Flecken Copenbrügge mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten angesetzt. Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich mit Anschaffungs- und Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | AfA Euro | 31.12.2012 Euro |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| Sonstige technische Anlagen und Maschinen | 66.922,00 | 37.435,00 | 0,00 | 16.948,00 | 87.409,00 |
| Fahrzeuge | 328.428,00 | 66.252,78 | 0,00 | 45.703,00 | 348.977,78 |
| Summe | 395.350,00 | 103.687,78 | 0,00 | 62.651,00 | 436.386,78 |

Der Zugang im Bereich **Maschinen** betrifft den Kauf eines neuen Großflächenmähers für den Betriebshof.

Des Weiteren wurde ein **Fahrzeug** für den Betriebshof zum Preis von 4.500 € angeschafft, sowie das Fahrgestell für das neue Feuerwehrauto Bisperode geliefert (61.752,78 €).

2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Unter diese Bilanzposition fallen sämtliche Einrichtungsgegenstände der Büros, Sporthallen, Schulen und Werkstätten (z.B. Stühle, Tische, Schränke, PC, Werkzeuge, Spielgeräte, Tragkraftspritzen) mit ihren fortgeschriebenen Anschaffungswerten.

Die Vermögensgegenstände wurden mittels einer Buchinventur geprüft. Die Anschaffungskosten wurden direkt aus dem Rechnungseingang in die Anlagenbuchhaltung übernommen und um die Abschreibungen reduziert.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | AfA Euro | 31.12.2012 Euro |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| Nutzpflanzen | 414.584,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 414.584,00 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 44.391,16 | 30.973,85 | 0,00 | 9.600,49 | 65.764,52 |
| Sammelposten 2011 | 20.470,03 | 0,00 | 0,00 | 5.117,68 | 15.352,35 |
| Sammelposten 2012 | 0,00 | 39.589,45 | | 7.918,03 | 31.671,42 |
| Summe | 479.445,19 | 70.563,30 | 0,00 | 22.636,20 | 527.372,29 |

Unter der Bilanzposition „**Nutzpflanzen**“ wird der Aufwuchs des Nutzwaldes „Hainholz“ aufgeführt. Zur Ermittlung des Wertes für die Eröffnungsbilanz wurde durch die Landwirtschaftskammer Niedersachsen eine „Gutachterliche Äußerung über den Wert des Stadforstes Copenbrügge für die Eröffnungsbilanz der Doppik“ erstellt, welches sich auf ein Forstbetriebsgutachten zum 01.10.2008 stützt. Dieser ermittelte Wert wurde als so genannter Festwert in die Bilanz eingestellt, da unterstellt wird, dass sich bei

nachhaltiger Waldbewirtschaftung Zuwachs und Einschlag die Waage halten. Der Wert wird alle 10 Jahre mit Erstellung eines neuen Forstbetriebsgutachtens überprüft.

Es wurden folgende Auszahlungen im Bereich der **Betriebs- und Geschäftsausstattung** getätigt:

| Maßnahme | Betrag € |
|----------------------------------------------|----------|
| Küchenzeile Rathaus | 2.168,00 |
| Küchenzeile Bürgeramt | 2.990,00 |
| LED Geschwindigkeitsanzeigensystem | 3.145,57 |
| Grundschule Coppenbrügge - Vogelnestschaukel | 3.304,63 |
| - Regalhängeschränke | 1.889,30 |
| - Sandwerk und Zubehör | 5.124,19 |
| Grundschule Bisperode - Wandvitrinenschränke | 1.912,21 |
| PC und Zubehör Jugendarbeit | 1.233,95 |
| Vielfachschaukel Spielplätze | 2.498,00 |
| Wacker Rüttelplatte Betriebshof | 2.900,00 |
| Wiegel Ladekran Betriebshof | 3.808,00 |

Unter „**Sammelposten 2011**“ werden selbständig nutzbare Vermögensgegenstände mit Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten von 150,00 € bis 1.000,00 € (netto) geführt, die im Jahr **2011** angeschafft wurden und innerhalb 5 Jahren abgeschrieben werden (§ 47 Abs. 2 GemHKVO).

Identische Anschaffungen im Haushaltsjahr 2012 werden unter **Sammelposten 2012** zusammengefasst. Vor allem im Bereich der Verwaltung (6.762,07 €), der Feuerwehr und des Katastrophenschutzes (9.889,03 €), der Schulen und Sporthallen (8.716,99 €) und der Spielplätze (3.093,25 €), sowie des Betriebshofes (incl. Friedhöfe 6.607,41 €) kam es hier zu Zugängen.

2.8 Vorräte

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Bestandsveränderung Euro | 31.12.2012 Euro |
|----------------------------|------------------|-----------------------------|--------------------|
| Sonstige Vorräte | 1,00 | 0,00 | 1,00 |
| Streusalz | 11.178,00 | -2.243,55 | 8.934,45 |
| Heizöl | 18.890,46 | +911,71 | 19.802,17 |
| Flüssiggas (Feuerwehr) | 2.346,00 | -72,60 | 2.273,40 |
| Flüssiggas (Kläranlage) | 2.071,98 | -2.071,98 | 0,00 |
| Summe aller Vorräte | 34.487,44 | | 31.011,02 |

Die **Vorratsbestände** umfassen das Streusalz für den Winterdienst sowie in einigen gemeindeeigenen Gebäuden Öl- und Flüssiggasvorräte zu Heizzwecken. Die Vorratsbestände werden im Rahmen einer Stichtagsinventur aufgenommen und mit den Einkaufspreisen bewertet.

Der Flüssiggasbestand der Kläranlage wurde im Eigenbetrieb erstmals zum 31.12.2011 berücksichtigt. Um den Bestand jedoch vollständig darzustellen, wurde dieser in Absprache mit dem RPA in der Eröffnungsbilanz der Kommune erfasst. Die Bestandsveränderung wurde mit dem Jahresabschluss 2012 korrigiert.

2.9 Anlagen im Bau

Alle baulichen Maßnahmen, die bisher angefangen, jedoch nicht abgeschlossen sind, werden hier mit den entsprechenden Rechnungsbeträgen bewertet. Planmäßige Abschreibungen sind erst ab dem Zeitpunkt der Fertigstellung vorzunehmen.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | Aktivierung Euro | 31.12.2012 Euro |
|----------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
| Anlagen Im Bau - Hochbau | 12.821,14 | 76.317,00 | 3.753,00 | 38.457,98 | 46.927,16 |
| Anlagen im Bau - Tiefbau | 411,08 | 526.079,02 | 0,00 | 27.358,96 | 499.131,14 |
| Anlagen im Bau - Sonstige Baumaßnahmen | 11.191,19 | 78.746,82 1.341,07 | 0,00 | 77.727,11 | 13.551,97 |
| Summe | 24.423,41 | 682.483,91 | 3.753,00 | 143.544,05 | 559.610,27 |

Folgende **Anlagen** wurden 2012 in Betrieb genommen und daher **aktiviert**:

Hochbau

| | |
|----------------------------------------------|-------------|
| Jugendtreff Copenbrügge | 4.936,43 € |
| DGH Behrensen | 13.413,62 € |
| Nachaktivierung Krippe Bisperode - Parkplatz | 20.107,93 € |

Der Abgang bei Anlagen im Bau - Hochbau - ergibt sich aus der Korrektur eines bereits zur Eröffnungsbilanz falsch erfassten Wertes zum DGH Behrensen in Höhe von 3.753,- €. (siehe Erläuterungen B 1.)

Tiefbau

| | |
|---------------------------------|-------------|
| Erneuerung Brücke Brünnighausen | 27.358,96 € |
|---------------------------------|-------------|

Sonstige Baumaßnahmen

| | |
|----------------------------------------|-------------|
| Erlebniswanderweg Sagen und Götter | 31.690,71 € |
| Bergmannsweg 2. Bauabschnitt | 11.880,65 € |
| Funsportareal lth-Kopf 1. Bauabschnitt | 32.814,68 € |

Der Zugang bei Anlagen im Bau - sonstige Baumaßnahmen - in Höhe von 1.341,07 € ergibt sich aus der Einbuchung der zur Eröffnungsbilanz fehlenden Investitionssumme des Erlebniswanderweges Sagen und Götter aus dem Haushaltsjahr 2010. (siehe Erläuterungen B 1.)

Die o. g. Anlagewerte wurden ins Infrastrukturvermögen bzw. bebaute Grundstücke umgebucht.

Zum 31.12.2012 waren die folgenden **Anlagen im Bau**:

Hochbau

| | |
|------------------------------|-------------|
| Leadermaßnahme DGH Bessingen | 46.927,16 € |
|------------------------------|-------------|

Tiefbau

| | |
|---------------------------------------------|-------------|
| Erschließungsgebiet Nordholz | 1.448,94 € |
| Gewässerumgestaltung Brünnighäuser Mühlbach | 279,41 € |
| Sedimentrückhaltebecken Dörpe | 44.245,59 € |
| Sedimentrückhaltebecken Herkensen | 25.724,49 € |

Bushaltestellen 2012

427.432,71 €

Sonstige Baumaßnahmen

Leadermaßnahme Freizeitzentrum Ithkopf 2. Bauabschnitt

13.551,97 €

3. Finanzvermögen

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | AfA Euro | 31.12.2012 Euro |
|----------------|---------------------|-----------------|-----------------|-------------|---------------------|
| Beteiligungen | 53.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.500,00 |
| Sondervermögen | 5.549.063,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.549.063,30 |
| Ausleihungen | 210.403,48 | 0,00 | 2.782,67 | 0,00 | 207.620,81 |
| Summe | 5.812.966,78 | 0,00 | 2.782,67 | 0,00 | 5.810.184,11 |

Hier sind die **Beteiligungen** an der Kreissiedlungsgesellschaft (50.200 €), der Volksbank (300 €) und der Klimaschutzagentur (3.000 €) mit ihrem Anschaffungswert angesetzt.

Die Beteiligungen an den Stadtwerken Weserbergland und der CESA sind dem „Eigenbetrieb Flecken Coppenbrügge“ zugeordnet.

Als **Sondervermögen** wurde das Eigenkapital des „Eigenbetrieb Flecken Coppenbrügge“ erfasst. Die Bewertung zur Aufstellung der Eröffnungsbilanz erfolgte nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode.

Die in den Wirtschaftsjahren 2011 (-210.465,31 €) und 2012 (-292.933,35 €) entstandenen Verluste des Eigenbetriebes wurden auf neue Rechnung vorgetragen. Damit ändert sich der Betrag des Sondervermögens zum Bilanzstichtag nicht.

Bei den **Ausleihungen** handelt es sich um ein Darlehen, welches der Flecken an die Kreissiedlungsgesellschaft ausgegeben hat.

Forderungen und Sonstige Vermögensgegenstände

Gemäß § 56 Abs. 2 GemHKVO werden die Forderungen der Gemeinde in einer Forderungsübersicht dargestellt, Siehe Anlage 2 zum Anhang.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Veränderung Euro | 31.12.2012 Euro |
|----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Öffentlich rechtliche Forderungen | 450.026,22 | -118.076,46 | 331.949,76 |
| Einzel- und Pauschalwertberichtigungen | -12.808,56 | -3.425,50 | -16.234,06 |
| Forderungen aus Transferleistungen | 172.583,76 | -47.850,21 | 124.733,55 |
| Sonstige privatrechtliche Forderungen | 16.933,71 | 66.075,68 | 83.009,39 |
| Sonstige Vermögensgegenstände | 46.081,01 | 36.821,19 | 82.902,20 |
| Forderungen an Eigenbetrieb | 1.302.952,50 | -207.666,66 | 1.095.285,84 |
| Summe | 1.975.768,64 | -274.121,96 | 1.701.646,68 |

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** sind zum Nennwert angesetzt.

Den weitaus größten Posten bei den offenen Forderungen stellen die **öffentlich-rechtlichen Forderungen** dar. Diese sind im Wesentlichen:

- Gebührenforderungen (60.761,63 €, davon 46.924,29 € Wasser- und Kanalbenutzungsgebühren, die die Kommune für den Eigenbetrieb ausweist)
- Beitragsforderungen (10.446,20 €, davon 6.019,07 € Kanalanschlussbeiträge für den Eigenbetrieb)
- Steuerforderungen (123.084,60 €)
- Forderungen aus Zuwendungsbescheiden (127.503,66 €)
- Forderungen aus Säumniszuschlägen, Mahngebühren, Stundungs- und Gewerbesteuer-Nachzahlungszinsen in Höhe von 8.450,27 €
- Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (1.703,40 €)

Im Vergleich zum Vorjahr vermindern sich die öffentlich-rechtlichen Forderungen insgesamt um 121.501,96 €. Das bestehende aktuelle Ausfallrisiko wurde mit Hilfe von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (z. B. aufgrund von Insolvenzen, fruchtloser Vollstreckung, etc.) in Höhe von 16.234,06 € berücksichtigt. Bei den Einzelwertberichtigungen handelt es sich ausschließlich um Gewerbesteuerforderungen aus in Insolvenzverfahren befindlichen Betrieben. Die Pauschalwertberichtigungen wurden mit einem Prozentsatz von 1,0 % auf einen Betrag von Forderungen in Höhe von 215.912,03 € angesetzt und später abgerundet (2.100,00 €).

Zusätzlich zeigen sich u. a. an dieser Stelle die Abweichungen, die zum Jahreswechsel durch die korrekte Zuordnung des Ertrages ins Jahr 2012 entstehen, wobei der Fälligkeitstermin der Forderung im Folgejahr 2013 liegt (z. B. durch Veranlagungen im Dezember).

Zu den **Forderungen aus Transferleistungen** gehören z.B. Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Die **privatrechtlichen Forderungen** beinhalten z. B. Mieten und Pachten sowie Nebenkostennachzahlungen, Leistungsentgelte und Kostenerstattungen.

Die **sonstigen Vermögensgegenstände** umfassen 27.614,30 € für den Bestand der Versorgungsrücklage lt. NVK sowie 55.287,90 € Kreditorengutschriften (Debitorische Kreditoren lt. Kontokorrentliste).

Forderungen an den Eigenbetrieb bestanden zum Bilanzstichtag in Höhe von 1.095.285,84 €. Diese gliedern sich in die jeweiligen Sparten wie folgt:

- | | |
|---------------------------|--------------|
| - Wasserversorgung | 126.056,15 € |
| - Bäder | 878.115,25 € |
| - Elektrizitätsversorgung | 91.114,44 € |

4. Liquide Mittel

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | 31.12.2012 Euro |
|----------------|-----------------|--------------------|
| Liquide Mittel | 212.573,26 | 782.207,22 |

Die **liquiden Mittel** setzen sich aus dem Kassenbestand und den bei Kreditinstituten geführten Guthaben zusammen. Die Stände entsprechen den Saldenbestätigungen zum 31.12.2012.

| | |
|---------------------------|--------------|
| - Volksbank am Ith | 496.385,65 € |
| - Volksbank am Ith, ZVB | 16.115,45 € |
| - Sparkasse Weserbergland | 178.733,09 € |
| - Postbank Hannover | 4.264,64 € |
| - Bausparkasse Badenia | 83.067,49 € |
| - Bar-Kassenbestand | 3.640,90 € |

Durch die Auszahlung des Restbetrages des im Haushaltsjahr 2012 aufgenommenen Darlehens im Dezember ergibt sich im Vergleich zum Vorjahr ein entsprechend höherer Stand an liquiden Mitteln.

5. Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | 31.12.2012 Euro |
|-------------|-----------------|--------------------|
| Aktive RAP | 35.781,06 | 35.275,39 |

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthält vor allem die Januargehälter der Beamten, die im Dezember des Vorjahres gezahlt worden sind (17.384,10 €), sowie die Umlage an die Niedersächsische Versorgungskasse (15.429 €) für das 1.Quartal des Folgejahres.

Des Weiteren sind Erstattungen in Höhe von 2.462,29 € für bereits im Haushaltsjahr 2012 entstandene Kosten der im Januar 2013 durchgeführten Landtagswahl abgegrenzt worden.

B Erläuterungen zu den Passivposten

1. Nettosition

Die **Nettosition** setzt sich in der Schlussbilanz zum 31.12.2012 wie folgt zusammen:

| | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------------------|
| dem Basis-Reinvermögen | 5.173.961,96 € |
| <i>(bestehend aus dem Reinvermögen</i> | 6.832.713,92 € |
| <i>und dem Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss</i> | -1.658.751,96 €) |
| den Rücklagen | 0,00 € |
| dem Jahresergebnis | -311.728,75 € |
| <i>(bestehend aus dem Fehlbetrag des Vorjahres</i> | -54.685,89 € |
| <i>und dem Jahresergebnis</i> | -257.042,86 €) |
| und den Sonderposten | <u>8.661.182,10 €</u> |
| <u>Insgesamt</u> | <u>13.523.415,31 €</u> |

Das **Basis-Reinvermögen** in der Eröffnungsbilanz stellt die Differenz zwischen den Aktivposten der Bilanz und den übrigen Passivposten dar. Es ist damit lediglich eine rechnerische Größe und bildet den Wert des mit eigenen Mitteln finanzierten Vermögens ab. Abgesetzt von dem Basis-Reinvermögen ist der Vortrag der beiden letzten kameralem Sollfehlbeträge. Diese Position unterliegt in der Regel keinen Veränderungen.

Aus der Eröffnungsbilanz ergab sich nachträglich durch einen Übertragungsfehler eine Differenz in Höhe von 0,03 €. Um diesen Betrag wurde zum Jahresabschluss 2011 das Basis-Reinvermögen korrigiert.

Im Zuge der Abwicklung des „Bebauungsplanes Sieksweg II“ wurde dem Flecken eine Grundstücksfläche für den öffentlichen Verkehr unentgeltlich übertragen. Der Wert dieses Grundstücks beträgt 1.485,70 €. Diese Schenkung bzw. Sachspende ist als Reinvermögen in der Bilanz zu passivieren, denn empfangene Investitionszuweisungen und -zuschüsse für nicht abnutzbare Vermögensgegenstände sind nach § 42 Abs. 5 Satz 2 GemHKVO auf der Passivseite beim Reinvermögen auszuweisen. Dabei ist das Grundstück mit dem aktuellen Bodenrichtwert zu bewerten.

Bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2012 ist aufgefallen, dass eine bereits im Jahre 2010 geleistete Investitionssumme für den Erlebniswanderweg „Sagen und Götter“ in Höhe von 1.341,07 € in der Eröffnungsbilanz nicht berücksichtigt worden ist. Des Weiteren ist der Betrag in Höhe von 3.753,- € an Baukosten für das DGH Behrensen in der Eröffnungsbilanz 2011 fälschlicherweise doppelt erfasst worden. Im Zuge des Abschlusses der beiden Baumaßnahmen wurden diese Werte korrigiert und führen somit zu Veränderungen im Reinvermögen.

Rücklagen konnten nicht gebildet werden.

Der Fehlbetrag des Vorjahres ergibt sich aus dem Überschuss der Kommune in Höhe von 155.779,43 € und dem Fehlbetrag des „Eigenbetriebes Flecken Coppenbrügge“ in Höhe von -210.465,32 €.

Die Ergebnisrechnung der Kommune 2012 weist einen Überschuss in Höhe von 35.890,49 € aus. Die Jahresrechnung des Eigenbetriebes ergibt einen Fehlbetrag in Höhe von -292.933,35 €. Damit ergibt sich ein **Jahresfehlbetrag** im Haushaltsjahr 2012 insgesamt für den Flecken Coppenbrügge in Höhe von -257.042,86 €.

Sonderposten

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

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | Auflösung Euro | 31.12.2012 Euro |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| SoPo aus Zuwendungen | 6.797.892,00 | 255.693,04 | 0,00 | 363.563,04 | 6.690.022,00 |

Die Zugänge bei den **Sonderposten aus Zuwendungen** betreffen folgende Maßnahmen:

| | |
|----------------------------------------------------|-------------|
| - Krippe Bisperode | 83.654,13 € |
| - Leadermaßnahme DGH Behrensens | 8.749,95 € |
| - Leadermaßnahme Funsportareal 1. BA | 31.678,34 € |
| - Leadermaßnahme Bergmannsweg 2. BA | 4.960,00 € |
| - Leadermaßnahme Erlebniswanderweg | 13.410,00 € |
| - Leadermaßnahme Brücke Brännighäuser Mühlbach | 27.309,60 € |
| - Grunderneuerung Bushaltestellen 2011 | 30.000,00 € |
| - Zuweisung Deutsche Rentenversicherung | 1.000,00 € |
| - Auflösung Kreisschulbaukasse | 48.578,71 € |
| - Spenden für die Grundschule am lth, Coppenbrügge | 5.652,31 € |
| - Spenden für die Bücherei | 550,00 € |
| - Spenden für die Freiwillige Feuerwehr | 150,00 € |

Beiträge und ähnliche Entgelte werden erfolgsneutral als **Sonderposten** passiviert. Die Ergebnisrechnung wird erst durch die Auflösung des Sonderpostens aus Beiträgen in Form von Erträgen tangiert. Die Auflösung erfolgt über die Gesamtnutzungsdauer des Vermögensgegenstandes (z. B. Straße).

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | Auflösung Euro | 31.12.2012 Euro |
|--------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| SoPo aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten | 197.809,00 | 0,00 | 0,00 | 17.244,00 | 180.565,00 |

Unter **erhaltenen Anzahlungen** auf Sonderposten sind Zuwendungen ausgewiesen, die noch nicht endgültig verwendet wurden (die gegenüberstehende Maßnahme ist noch nicht fertig gestellt – vgl. Anlagen im Bau). Mit Fertigstellung der geförderten Maßnahme erfolgt die Umbuchung in die endgültige Bilanzposition. Ab dann erfolgt die

planmäßige lineare Auflösung über die Nutzungsdauer des geförderten Vermögensgegenstandes

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zugänge Euro | Abgänge Euro | Auflösung Euro | 31.12.2012 Euro |
|--------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| Erhaltene Anzahlungen auf SoPo | 1.401.503,22 | 609.543,44 | 220.451,56 | 0,00 | 1.790.595,10 |

Erfasst sind hier alle bisher erhaltenen Zuweisungen für sämtliche begonnenen, aber noch nicht abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen, sowie die Beiträge für noch nicht endgültig abgerechnete Erschließungsgebiete (*Stand für Erschließungsgebiete 31.12.2012 1.393.053,22 €, im Jahr 2013 werden vier Erschließungsgebiete endgültig abgerechnet*).

2. Schulden

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

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | 31.12.2012 Euro |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 6.090.327,29 | 6.201.014,96 |
| Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 657.080,25 | 628.479,83 |
| Durchlaufende Posten | 34.511,44 | 63.767,73 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 15.151,55 | 27.217,49 |
| Verbindlichkeiten an Eigenbetrieb | 801.949,22 | 1.046.355,40 |
| Summe | 12.599.019,75 | 12.966.835,41 |

Die **Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen** vermindern sich um die planmäßige Tilgung im Jahr 2012 (266.597,27 €). Des Weiteren ist durch die Auflösung der Kreisschulbaukasse der Restwert eines Darlehens in Höhe von 25.269,89 € ausgeglichen worden, sowie durch einen Abgang eines Darlehns des Landkreises aus dem Jahre 1965, welches nicht mehr zurückgezahlt werden braucht, ein Betrag in Höhe von 2.045,17 € abgesetzt worden.

Die Kreditermächtigung aus dem Haushaltsjahr 2011 in Höhe von 248.000 € wurde ins Haushaltsjahr 2012 übertragen. Im Haushaltsjahr 2012 wurde die Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 156.600 € genehmigt. Von den Kreditermächtigungen wurde in voller Höhe Gebrauch gemacht (404.600 € gesamt).

Der Bestand der Investitionskredite ist durch Bankauszüge nachgewiesen und mit dem Nominalwert angesetzt.

Der Höchstbestand der **Liquiditätskredite** für die Gemeindekasse wurde in 2012 von 7.000.000 € auf 5.500.000 € herabgesetzt. Bedingt durch Vorleistungen für Bauvorhaben und angelehnt an die Liquiditätsplanung des Flecken Coppenbrügge ist in den Monaten Januar, März, Juli und Oktober des Jahres der Höchstbetrag der Kassenkredite in Anspruch genommen worden. Zum 31.12.2012 betrug der Stand der Liquiditätskredite 5.000.000,00 €.

Bei den **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** handelt es sich hauptsächlich um Leistungen, die noch in 2012 erbracht wurden, bei denen die Rechnungen aber erst im Jahr 2013 eingegangen sind, bzw. bezahlt wurden (Gesamtsumme 580.185,39 €).

In der Position enthalten sind ebenfalls 34.494,31 € Tilgungsleistungen des Jahres 2012, die in 2013 abgebucht wurden, sowie 66.911,00 € Transferverbindlichkeiten. Beide Positionen werden seitens des DV-Programms nicht separat als Bilanzposition ausgewiesen.

Des Weiteren sind in der Summe 342.164,09 € Verbindlichkeiten des Eigenbetriebes enthalten, die zum 31.12.2012 bei der Kommune ausgewiesen werden.

Insgesamt beinhaltet die Summe auch Sicherheitseinbehalte (siehe Anlage 5 zum Anhang) in Höhe von 24.442,86 €, wovon 16.231,81 € den Eigenbetrieb betreffen.

Der „tatsächliche Anteil“ Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag läge bei 23.851,58 €.

Die **Durchlaufenden Posten** im Bereich der **Sonstigen Verbindlichkeiten** setzen sich zusammen aus 15.210,45 € Lohn- und Kirchensteuer für Dezember 2011 sowie 21.210,70 € im Bereich der Spenden und Verwahrgelder.

Der Betrag in Höhe von 27.346,58 € betrifft die LOB-Zahlung für Dezember 2012, welche versehentlich mit der Lohnabrechnung Dezember nicht erfasst wurde. Eine Korrektur bzw. Nacherfassung war seitens des Lohnprogrammes nicht möglich, so dass die Zahlung erst mit den Januargehältern 2013 geleistet werden konnte.

Die **Sonstigen Verbindlichkeiten** enthalten weiterhin 1.046.355,40 € Verbindlichkeiten gegenüber dem „Eigenbetrieb Flecken Copenbrügge“ Sparte Abwasserbeseitigung.

3. Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und deren Aufwand der Verursachungsperiode zugerechnet werden soll. Der Unterschied zu den Verbindlichkeiten liegt darin, dass diese grundsätzlich im Zeitpunkt ihrer Fälligkeit und in ihrer Höhe genau bestimmbar sind.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | Zuführung Euro | Auflösung Euro | 31.12.2012 Euro |
|--------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Pensionsrückstellungen | 1.526.878,00 | 10.187,00 | 41.947,00 | 1.495.118,00 |
| Beihilferückstellungen | 195.440,00 | 6.400,00 | 0,00 | 201.840,00 |
| Rückstellungen für Altersteilzeit | 332.905,95 | 26.141,17 | 99.892,31 | 259.154,81 |
| Rückstellungen für Urlaub | 106.841,85 | 14.450,06 | 16.306,49 | 104.985,42 |
| Rückstellungen für Überstunden | 108.428,57 | 60.082,49 | 10.962,52 | 157.548,54 |
| Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs | 21.488,00 | 18.900,00 | 21.488,00 | 18.900,00 |
| Rückstellung Verlustab- deckung Eigenbetrieb | 210.465,32 | 292.933,35 | 0,00 | 503.398,67 |
| Rückstellungen für Prüfungsgebühren | 15.000,00 | 24.500,00 | 5.000,00 | 34.500,00 |
| Andere Rückstellungen | 0,00 | 19.100,00 | 0,00 | 19.100,00 |
| Summe | 2.517.447,69 | 472.694,07 | 195.596,32 | 2.794.545,44 |

Die **Pensions- und Beihilferückstellungen** wurden durch die Niedersächsische Versorgungskasse berechnet. Dabei ergab sich für die Pensionsrückstellung für die aktiven Beamten ein Zugang von 10.187,00 € und für die Versorgungsempfänger ein Abgang von 41.947,00 €. Die Beihilferückstellung erhöhte sich um 6.400,00 €.

Der Zugang bei der **Rückstellung für die Altersteilzeit** ergibt sich ausschließlich aus den Verzinsungsbeträgen. Der Abgang entspricht dem Verbrauch/der Auszahlung in der Freistellungsphase.

Die Bemessung der **Überstunden- und Urlaubsrückstellungen** erfolgte unter Zugrundelegung der Personalkosten in den jeweiligen Einzelfällen. Insgesamt wurden zum Jahresende 464 Tage nicht in Anspruch genommener Urlaub und 4.881,48 Überstunden passiviert.

Um eine periodengerechte Darstellung der Verpflichtungen aus dem Finanzausgleich darzustellen, wurde eine **Rückstellung für die zu zahlende Kreisumlage 2012** gebildet.

Für den Ausgleich des im Jahr 2012 entstandenen Fehlbetrages des Eigenbetriebes in Höhe von -210.465,31 € wurde seitens der Kommune eine **Rückstellung zum Verlustausgleich Eigenbetrieb** in Höhe des tatsächlich entstandenen Fehlbetrages 2011 gebildet.

In seiner Sitzung am 26.02.2014 beschloss der Rat die Auflösung des Eigenbetriebes zum 01.01.2014. Der Flecken Copenbrügge deckt den entstandenen Verlust zum Zeitpunkt der Auflösung des Eigenbetriebes. Für diesen Ausgleich wurde im Haushaltsjahr 2012 wiederum eine Rückstellung in Höhe des tatsächlichen Verlustes des Eigenbetriebes (292.933,35 €) gebildet.

Mit der Einstellung des Fehlbetrages über eine Rückstellung wird im Jahresergebnis der Kommune der gleiche Effekt erzielt, der sich ergeben würde, wenn die Sparten des Eigenbetriebes als Produkte im Haushalt abgebildet wären. Auch dann würden Fehlbeträge der einzelnen Sparten des Eigenbetriebes sich automatisch auf das Gesamtergebnis des Haushaltes des Flecken Copenbrügge periodengerecht auswirken.

Bei **Rückstellungen für Prüfungsgebühren** wurden Beträge in Höhe von 24.500,00 € für noch ausstehende Prüfungen zugeführt, 5.000,00 € wurden zum Ausgleich von Rechnungen aus Vorjahren entnommen.

Dem Bereich **Andere Rückstellungen** wurden 8.800 € Rückstellungen für das gemeinsame Programm Städtebauförderung, 10.000 € für Elektroschutzprüfungen für kommunale Liegenschaften und 300 € für Mieten und Pachten zugeführt.

4. Passive Rechnungsabgrenzung

Passive Rechnungsabgrenzungsposten sind notwendig, um das Periodisierungsprinzip nach § 10 Abs. 2 GemHKVO bilanziell darzustellen. Sie dokumentieren eine Leistungsverpflichtung der Gemeinde gegenüber dem Einzahler (wirtschaftliche Gegenleistung) für einen Zeitpunkt nach dem Bilanzstichtag.

| Bezeichnung | Vorjahr Euro | 31.12.2012 Euro |
|-------------|-----------------|--------------------|
| Passive RAP | 137.514,88 | 164.416,47 |

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten enthalten vor allem die Aufteilung der Pflegeaufwendungen für anonyme Gräber und Rasengräber für die nächsten 30 Jahre. Die Gebühren für diese Grabstellen werden für die gesamte Nutzungsdauer im Voraus bezahlt. Sie stellen damit zu einem bestimmten Bruchteil Ertrag der jeweiligen Folgejahre dar und werden demzufolge abgegrenzt.

Des Weiteren umfasst die Position 2.121,99 € passive Abgrenzung für Miete.

Sonstige Angaben und Erläuterungen

Durch Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindefinanzieller Vorschriften vom 15. November 2005 haben die Gemeinden spätestens zum 01.01.2012 ein neues kommunales Rechnungswesen (NKR) einzuführen. Der Umstieg beim Flecken Copenbrügge erfolgte zum 01.01.2011.

Ergebnisrechnung

Auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung im Rechenschaftsbericht wird hingewiesen.

Außerordentliche Erträge

Die außerordentlichen Erträge ergeben sich zum einen durch die Zuordnung periodenfremder Erträge (2.548,05 €), durch die Löschungsbewilligung für ein Darlehn ohne Zahlungsverpflichtung (2.045,17 € und zum anderen aus der Veräußerung von Grundstücken (984,48 €) und eines Gerätes des Betriebshofes in Höhe von 5.001,00 €.

Außerordentliche Aufwendungen

Bei den außerordentlichen Aufwendungen handelt es sich hauptsächlich um den periodengerechten Ausgleich des Fehlbetrages des Eigenbetriebes (292.933,35 €) sowie aus der Zuordnung eines periodenfremden Aufwands (7.876,13 €). 293,32 € außerordentliche Aufwendungen ergeben sich aus der Veräußerung von Grundstücken.

Finanzrechnung

Auf die Erläuterungen zur Finanzrechnung im Rechenschaftsbericht wird hingewiesen.

Steuerliche Verhältnisse

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

Der Umsatzsteuer und der Körperschaftsteuer unterliegen Lieferungen und Leistungen, die die juristische Person des öffentlichen Rechts im Rahmen ihrer unternehmerischen Tätigkeit ausführt (Betriebe gewerblicher Art).

Steuerrechtlich ist der „Eigenbetrieb Flecken Copenbrügge“ kein selbständiges Unternehmen, sondern Bestandteil des Unternehmens „Gemeinde“. Er wird steuerrechtlich dem Flecken Copenbrügge zugeordnet.

Haftungsverhältnisse

Haftungsverhältnisse, die auch dann anzugeben sind, wenn ihnen gleichwertige Rückgriffsforderungen gegenüberstehen, bestehen nicht.

Bürgschaften

Bürgschaften wurden im Berichtszeitraum nicht übernommen.

Finanzielle Verpflichtungen

Gründung der CESA

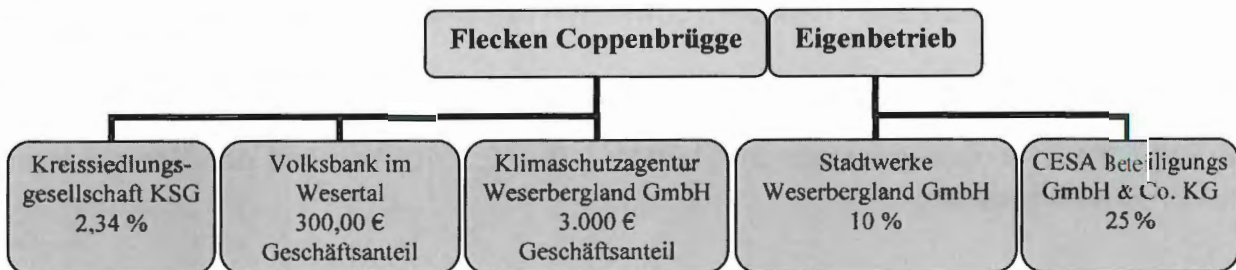
Mit Ratsbeschluss vom 14.12.2011 wurde die CESA Beteiligungs- GmbH & Co.KG, die CESA Verwaltungs- GmbH, sowie die Weserbergland Netz GmbH & Co.KG und die Weserbergland Netzverwaltungs-GmbH zur Umsetzung des Netzkooperationsmodelles zwischen dem Flecken Aerzen, dem Flecken Coppenbrügge, der Gemeinde Emmerthal und dem Flecken Salzhemmendorf sowie der GWS Stadtwerke Hameln GmbH gegründet. Finanzielle Verpflichtungen aus der geplanten Stromnetzübernahme lassen sich zu diesem Zeitpunkt nicht beziffern.

Risiken Windkraftplanung

Die Gemeinde hat die Möglichkeit, den Bau von Windkraftanlagen über den Flächennutzungsplan zu steuern. Hierfür können Vorranggebiete ausgewiesen werden, womit der Bau außerhalb dieser Flächen ausgeschlossen werden kann. Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 bestanden keine rechtsverbindlichen Vorrangflächen im Gemeindegebiet. Mit den tätigen Investoren sind einvernehmlich Standorte gefunden worden, an denen Windenergieanlagen auch ohne Ausweisung von Flächen möglich sind. Sollten jedoch weitere Anträge an Standorten gestellt werden, die den frühzeitigen Planungen des Fleckens entgegenstehen, muss die Ausweisung von Vorrangflächen im FNP weiter geführt werden. Mit den notwendigen naturschutzfachlichen Gutachten und der juristischen Beratung können hierfür geschätzte Kosten von 100.000,00 € anfallen.

Beteiligungen

Beteiligungsübersicht



Die Beteiligungen an den Stadtwerken Weserbergland und der CESA sind dem „Eigenbetrieb Flecken Coppenbrügge“ zugeordnet.

Das Sondervermögen des Eigenbetriebes beträgt zum Bilanzstichtag 5.549.063,30 €.

Erschließungsanlagen

Für folgende bis zum 31.12.2012 fertig gestellte Erschließungsanlagen wurden bisher nur Vorausleistungen erhoben:

- B-Plan 1 „Auf der Wieme“
- B-Plan „Untere Wieme“
- B-Plan 3 III. BA, „Nordholz“
- B-Plan 21 A II. BA „Schäbkerweg“ Teilb. Finkenweg, Osterwaldblick, Hagenweg
- B-Plan 21 B „Schäbkerweg“, Teilb. Amsel- und Finkenweg, Osterwaldblick, Hagenweg
- B-Plan 21 C „Schäbkerweg“, Teilb. Osterwaldblick, Amselweg, Hagenweg

- B-Plan 30 „Unteres Mühlenfeld“
- B-Plan 32 „Krugfeld“
- B-Plan 35 „Meierbreite“ Meierbreite und Alte Siedlung
- B-Plan 48 „Hinter der Schloßstraße“ Werner-Düwel-Straße

Die Abrechnungen sollen durch Bildung von Abschnitten und Widmungsbeschlüssen zeitnah erfolgen.

Hinweis: Im Haushaltsjahr 2013 ist die Endabrechnung von vier Erschließungsgebieten vorgenommen worden.

Zusatzversorgung und umlagepflichtige Gehälter

Der derzeitige Umlagesatz beträgt für den Arbeitgeber 6,45 % und wird voraussichtlich für die nächsten Jahre unverändert bestehen bleiben. Der Zusatzbeitrag für das Sanierungsgeld beträgt 1,5036 %. Das umlagepflichtige Gehalt 2012 beträgt bei den Beschäftigten 1.590.449,16 €. Der Gesamtaufwand des Arbeitgebers beträgt 126.497,97 €. Für ausgeschiedene Beschäftigte und Rentenempfänger muss bei den Beschäftigten, die Zusatzversorgungspflichtig sind, nichts abgeführt werden.

Durchschnittliche Anzahl der Beschäftigten zum 30.06.2012

Im Jahr 2012 hatte der Flecken Copenbrügge zum 30.06. insgesamt 75 Mitarbeiter beschäftigt. Davon waren von 52 im Stellenplan 2012 ausgewiesenen Stellen für tariflich Beschäftigte 51 Stellen belegt, hinzu kommen 1 Beamter und 1 Wahlbeamter. Bei den restlichen Mitarbeitern handelt es sich um nicht unter den Geltungsbereich der Tarifverträge fallende Beschäftigte, insbesondere Personal für Pflegearbeiten (vorrangig Grünflächen und Friedhöfe), sowie Ortsvertrauensleute.

Gemeindeorgane

Im Jahr 2012 (Legislaturperiode 01.11.2011 – 31.10.2016) bestand der Gemeinderat aus folgenden Mitgliedern:

| | | | |
|----------------------|--------------------------|-------------------|-----|
| Peschka, Hans-Ulrich | Bürgermeister | | |
| Küllig, Achim | 1. stellv. Bürgermeister | CDU | |
| Paulmann, Friedel | 2. stellv. Bürgermeister | FDP | |
| Bormann, Cord | SPD | Bokelmann, Petra | CDU |
| Brandt, Karl-Heinz | SPD | Dröge, Karin | CDU |
| Fahncke, Barbara | SPD | Fieber, Christine | CDU |
| Greve, Hartmut | SPD | Kellner, Thorsten | CDU |
| Fehn, Ute | SPD | Krüger, Michael | CDU |
| Kuppig, Helmut | SPD | Stannehl, Carsten | CDU |
| Westphal, Fritz | SPD | Voß, Andreas | CDU |
| | | Wiemann, Lars | CDU |
| Krückeberg, Ludwig | Grüne | | |
| Friedrich, Torben | PIRATEN | | |
| Dohme, Klaus-Dieter | UWG-FC | | |

Anlagen zum Anhang

Dem vorliegenden Anhang sind folgende Anlagen beigelegt:

1. Kontennachweis zur Bilanz
2. Anlagenspiegel
3. Forderungsspiegel
4. Verbindlichkeitspiegel
5. Übersicht Sicherheitseinbehalte
6. Übersicht Verwahrgeldkonten
7. Rückstellungsübersicht

Coppenbrügge, den

Aufgestellt:

Anja Hölscher

Anja Hölscher
Finanzabteilung

Bestätigt:



Hans-Ulrich Peschka
Bürgermeister

II. Anlagen

zum

Anhang des Jahresabschlusses 2012

des

Flecken Coppenbrügge

Anlagenübersicht Jahresabschluss 2012

Anlagenübersicht gem. § 56 Abs. 1 GemHKVO

| Anlagevermögen ¹⁾²⁾ | Entwicklung der Anschaffungs- und Herstellungswerte | | | | | Entwicklung der Abschreibungen | | | | | Buchwerte | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | Stand am 31.12. des Vorjahres | Zugänge im Haushaltsjahr | Abgänge im Haushaltsjahr | Umbuchungen im Haushaltsjahr | Stand am 31.12. des Haushaltsjahres | Stand am 31.12. des Vorjahres | Abschreibungen im Haushaltsjahr | Auflösungen ³⁾ | Zuschreibungen 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- | -Euro- | -Euro- | -Euro- | -Euro- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 29.025,94 | 5.655,84 | | | 34.681,78 | 545,94 | 1.410,84 | | | 1.956,78 | 32.725,00 | 28.480,00 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte und geringwertige Vermögensgegenstände) | 29.191.652,55 | 1.005.138,73 | - 146.290,52 | +48.538,74 -48.538,74 | 30.050.500,76 | 8.532.658,00 | 464.232,25 | - 2.552,70 | | 8.994.337,55 | 21.056.163,21 | 20.658.994,55 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen) | 5.812.966,78 | | - 2.782,67 | | 5.810.184,11 | - | | | | - | 5.810.184,11 | 5.812.966,78 |
| insgesamt | 35.033.645,27 | 1.010.794,57 | - 149.073,19 | - | 35.895.366,65 | 8.533.203,94 | 465.643,09 | - 2.552,70 | - | 8.996.294,33 | 26.899.072,32 | 26.500.441,33 |

¹⁾ Gliederung richtet sich nach der Bilanz

²⁾ im Falle der Vermögenstrennung jeweils auch das realisierbare Vermögen

³⁾ Kumulierte Abschreibungen der Abgänge

FORDERUNGSSPIEGELzum
31. Dezember 2012

Flecken Copenbrügge, Copenbrügge

| | Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR | Restlaufzeit bis zu 1 Jahr EUR | Restlaufzeit 1 bis 5 Jahre | Restlaufzeit über 5 Jahre EUR | Gesamtbetrag des Vorjahres EUR | Mehr (+) Weniger (-) EUR |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| 1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen | 315.715,70 | 305.366,57 | 6.437,10 | 3.912,03 | 437.217,66 | -121.501,96 |
| 1.2 Forderungen aus Transferleistungen | 124.733,55 | 124.733,55 | 0,00 | 0,00 | 172.583,76 | -47.850,21 |
| 1.3 Sonstige Privatrechtliche Forderungen | 83.009,39 | 82.414,19 | 595,20 | 0,00 | 16.933,71 | 66.075,68 |
| 1.4 Sonstige Vermögensgegenstände | 1.178.188,04 | 1.178.188,04 | 0,00 | 0,00 | 1.361.370,62 | -183.182,58 |
| Summe Forderungen | <u>1.701.646,68</u> | <u>1.690.702,35</u> | <u>7.032,30</u> | <u>3.912,03</u> | <u>1.988.105,75</u> | <u>-286.459,07</u> |

VERBINDLICHKEITENSPIEGEL

zum

31. Dezember 2012

Flecken Copenbrügge, Copenbrügge

| | Gesamtbetrag des Haushaltsjahres EUR | Restlaufzeit bis 1 Jahr EUR | Restlaufzeit 1-5 Jahre EUR | Restlaufzeit über 5 Jahre EUR | Gesamtbetrag des Vorjahres EUR | Mehr (+) Weniger (-) EUR |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|
| 1. Geldschulden | | | | | | |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 6.201.014,96 | 0,00 | 0,00 | 6.201.014,96 | 6.090.327,29 | 110.687,67 |
| 1.3 Liquiditätskredite | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | 0,00 | 0,00 | 5.000.000,00 | 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 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 628.479,83 | 616.444,59 | 12.035,24 | 0,00 | 657.080,25 | -28.600,42 |
| 4. Transferverbindlichkeiten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5. Sonstige Verbindlichkeiten | 1.137.340,62 | 1.137.340,62 | 0,00 | 0,00 | 851.612,21 | 285.728,41 |
| Schulden insgesamt (ohne Rückstellungen) | 12.966.835,41 | 6.753.785,21 | 12.035,24 | 6.201.014,96 | 12.599.019,75 | 367.815,66 |

III. Rechenschaftsbericht

zum

Jahresabschluss 2012

des

Flecken Coppenbrügge

III. Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2012

1. Vorbemerkungen

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

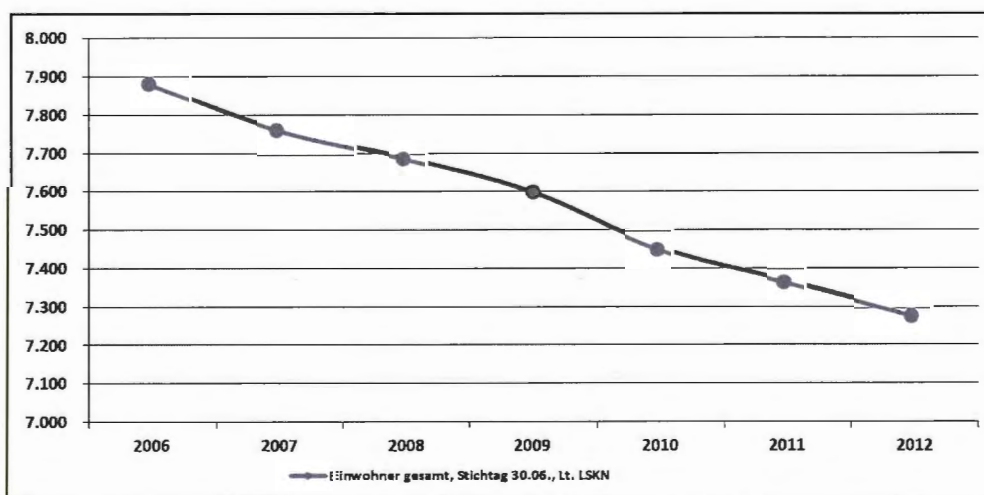
Der Rechenschaftsbericht soll auch Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, und zu erwartende mögliche finanzielle Risiken, die für die Aufgabenerfüllung von besonderer Bedeutung sind, darstellen. Des Weiteren sind gemäß § 20 Abs. 5 GemHKVO die Gründe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

Der vorliegende Jahresabschluss schließt das Jahr 2012 ab, es handelt sich um den zweiten doppeljährigen Abschluss. Der Abschluss konnte nicht fristgerecht gem. § 129 Abs. 1 NKomVG zum 31.03.2013 fertig gestellt werden. Angestrebt werden für die Zukunft zeitnahe Abschlüsse.

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses 2012 wurde das Finanzwesensverfahren DATEV-kommunal angewendet. Die unmittelbare Vergleichbarkeit des Jahresergebnisses 2012 mit dem Ergebnis des Vorjahres ist gegeben.

2. Statistische Angaben

Der Flecken Coppenbrügge wurde im jetzigen Zuschnitt im Jahre 1973 im Zuge der Niedersächsischen Verwaltungs- und Gebietsreform aus den ehemals zwölf selbständigen Gemeinden Bäntorf, Behrensen, Bessingen, Bisperode, Brännighausen, Coppenbrügge, Diedersen, Dörpe, Harderode, Herkensen, Hohnsen und Marienau/Voldagsen gebildet. Er liegt am Fuße des Iths im östlichen Teil des Landkreises Hameln-Pyrmont, die Gesamtfläche beträgt 89,81 Quadratkilometer. Zum Stichtag 30.06.2012 hat der Flecken 7.280 Einwohner (lt. LSKN, Zensus) und damit eine Bevölkerungsdichte von 81 Einwohnern je qkm.



3. Verfahren der Haushaltsplanaufstellung

Der Haushaltsplan 2012 wurde in seiner Sitzung am 21.03.2012 vom Rat des Flecken Coppenbrügge beschlossen und mit Bescheid der Kommunalaufsicht vom 29.06.2012 rechtsaufsichtlich genehmigt. Durch die öffentliche Bekanntmachung in der Zeit vom 05.07. bis 13.07.2012 erlangte der Haushaltsplan rückwirkend zum 01.01.2012 Rechtskraft.

Die Eröffnungsbilanz des Flecken Coppenbrügge zum 01.01.2011 wurde vom Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Hameln-Pyrmont geprüft und vom Rat des Flecken Coppenbrügge in seiner Sitzung am 19.06.2013 beschlossen. Demzufolge lagen zur Aufstellung des Haushaltsplanes 2012 noch nicht alle Bilanzwerte vollständig zu Grunde.

Ein Nachtragshaushaltsplan wurde im Haushaltsjahr 2012 nicht erstellt.

| | Planansatz 2012 <i>(ohne Eigenbetrieb)</i> |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Ordentliche Erträge | 7.756.800 |
| Ordentliche Aufwendungen | 8.742.800 |
| Jahresergebnis | -986.000 |
| | |
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 7.282.100 |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 8.387.800 |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit | 767.300 |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit | 923.900 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 156.600 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 278.300 |
| Finanzmittelbestand | -1.384.000 |

Zusätzlich führt der Flecken Coppenbrügge seit 01.01.2011 den Eigenbetrieb Flecken Coppenbrügge mit den Sparten Wasserver-, Abwasserentsorgung, Bäder und Elektrizitätsversorgung. Hierfür wird ein separater Wirtschaftsplan erstellt.

4. Elemente des Rechnungswesens

Der doppische Jahresabschluss umfasst gem. § 128 NKomVG die Vermögens- (Bilanz), Ergebnis- und Finanzrechnung, die aus den so genannten Teilrechnungen entwickelt werden, den Anhang mit Anlagen und den Rechenschaftsbericht.

Das zentrale Rechnungsinstrument stellt die **Vermögensrechnung** (Bilanz) dar. Sie gibt zum Bilanzstichtag Auskunft über das gesamte Vermögen der Kommune und informiert über dessen Finanzierung (Mittelherkunft). Mit dem vorliegenden Jahresabschluss wird nun die zweite Schlussbilanz vorgelegt. Soweit dieser Rechenschaftsbericht das Ergebnis mit Vorjahreswerten vergleicht, wurde auf die Eröffnungsbilanzwerte zum 01.01.2012 abgestellt (Schlussbilanzwerte 31.12.2011 = Eröffnungsbilanzwerte 01.01.2012).

Die **Ergebnisrechnung** bildet als externes Rechnungslegungselement den Erfolg des kommunalen Handelns periodengerecht ab. Hier werden Erträge und Aufwendungen sowohl als zahlungswirksame als auch als zahlungsunwirksame Größen dargestellt. Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen findet über den Posten „Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag“ Eingang in die Bilanz.

Die **Finanzrechnung** beinhaltet alle Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit des Flecken. Der Saldo der Ein- und Auszahlungen gibt im Sinne einer Kapitalflussrechnung Auskunft über die Liquiditätsentwicklung und damit auch die Information über die Zahlungsfähigkeit. Der Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen findet über den Posten „Liquide Mittel“ Eingang in das Umlaufvermögen der Bilanz. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung wird hier nicht mit Jahresabgrenzungen gearbeitet.

Die Gesamtergebnis- und die Gesamtfinanzrechnung wurden aus Teilrechnungen auf Produktebene ermittelt.

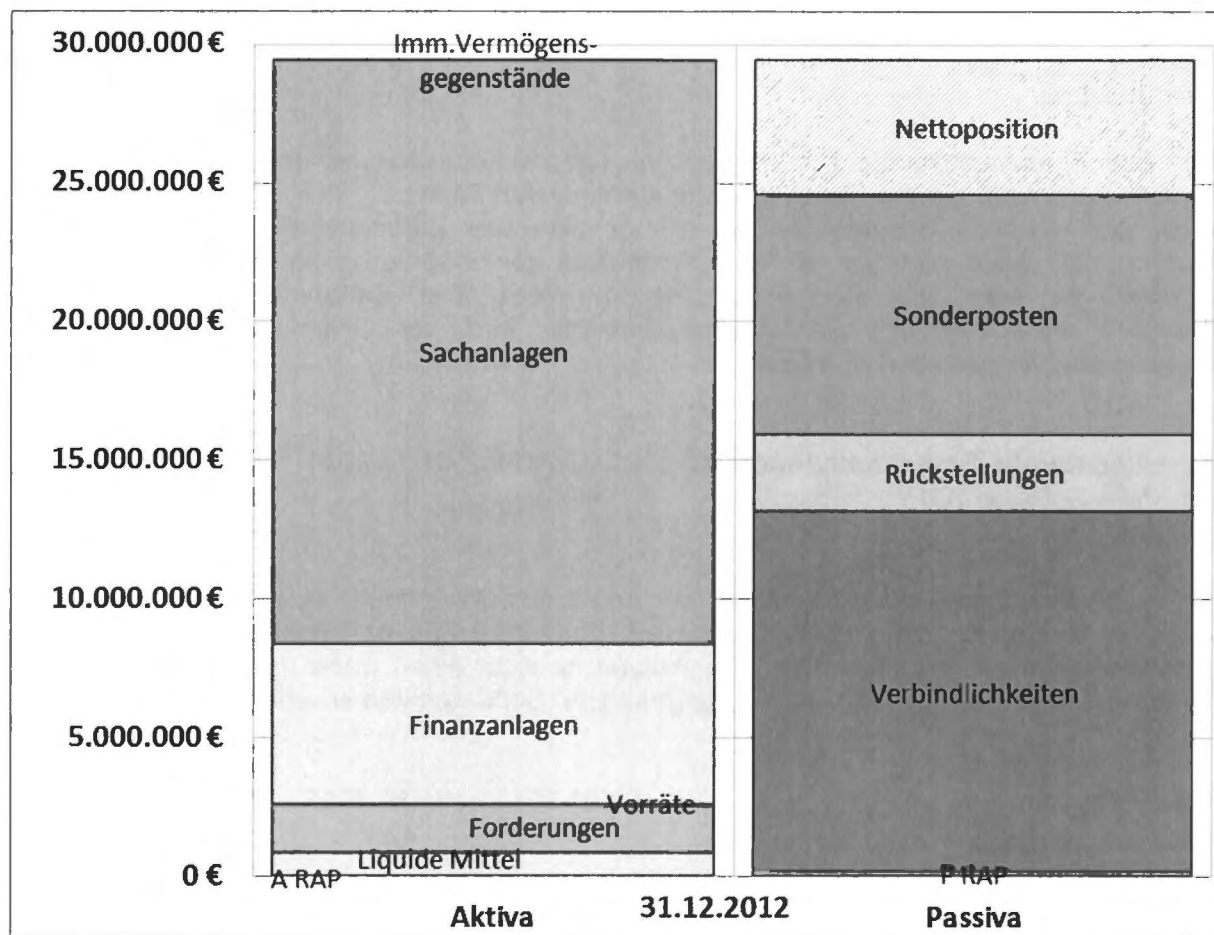
4.1 Vermögensrechnung

Wie aus der nachfolgenden Übersicht zu entnehmen ist, erhöht sich die Bilanzsumme zum 31.12.2012 um 677.823,79 € auf 29.449.212,63 €.

| Bezeichnung | 01.01.2012 Euro | 31.12.2012 Euro |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Aktivseite | | |
| Imm. Vermögensgegenstände | 28.480,00 | 32.725,00 |
| Sachanlagen | 20.658.994,55 | 21.056.163,21 |
| Finanzanlagen | 5.812.966,78 | 5.810.184,11 |
| Vorräte | 34.487,44 | 31.011,02 |
| Forderungen | 1.988.105,75 | 1.701.646,68 |
| Liquide Mittel | 212.573,26 | 782.207,22 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 35.781,06 | 35.275,39 |
| Summe | 28.771.388,84 | 29.449.212,63 |
| Passivseite | | |
| Nettoposition (inkl.Ergebnisvortrag) | 5.120.202,30 | 4.862.233,21 |
| Sonderposten | 8.397.204,22 | 8.661.182,10 |
| Rückstellungen | 2.517.447,69 | 2.794.545,44 |
| Verbindlichkeiten | 12.599.019,75 | 12.966.835,41 |
| Rechnungsabgrenzungsposten | 137.514,88 | 164.416,47 |
| Summe | 28.771.388,84 | 29.449.212,63 |

Eine ausführliche Erläuterung zu den einzelnen Bilanzpositionen ist im Anhang zum Jahresabschluss enthalten.

Aufteilung der Aktiva und Passiva zum 31.12.2012



Ausgewählte Bilanzkennzahlen

| | | | |
|--------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 1) | 01.01.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Nettoposition}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$ | 19 % | 18 % | 18 % |

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil der Nettoposition am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

Je höher der Nettopositionsanteil ist, je größer also das Eigenkapital im Verhältnis zur Bilanzsumme ist, desto geringer ist die Abhängigkeit von externen Fremdkapitalgebern und desto höher ist somit die finanzielle Unabhängigkeit. Die Nettoposition wurde ohne Sonderposten berücksichtigt. Die Eigenkapitalquote wird vor allem im Rahmen von interkommunalen Vergleichen herangezogen.

| | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Nettopositionsquote (Eigenkapitalquote 2) | 01.01.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$ | 47 % | 47 % | 46 % |

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 2“ misst den Anteil des „Wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten als Bilanzposten mit Eigenkapitalcharakter einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Position um die „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

| | | | |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Fremdkapitalquote | 01.01.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$ | 81 % | 82 % | 83 % |

Die Fremdkapitalquote zeigt an, wie hoch die Kommune im Verhältnis zu ihrem Vermögen verschuldet ist. Daraus lässt sich ablesen, mit wie viel Fremdkapital das Vermögen finanziert wurde.

| | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Deckungsgrad A | 01.01.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Eigenkapital} + \text{SoPo}}{\text{Summe Anlagevermögen}} \times 100$ | 49 % | 51 % | 48 % |

Vermögensgegenstände sollten mit Mitteln finanziert werden, welche so lange, wie das Kapital in den Vermögensgegenständen gebunden ist, zur Verfügung stehen. Daher werden hier auch die Sonderposten aus Zuweisungen und Beiträgen, die für Investitionen im Anlagevermögen gewährt wurden mit einbezogen.

| | | | |
|---------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Anlagenintensitätsquote | 01.01.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$ | 95 % | 95 % | 95 % |

Der Anteil des Anlagevermögens am gesamten Vermögen (Bilanzsumme) zeigt, dass ein Großteil des Vermögens einer Kommune in Vermögensgegenständen gebunden ist, die der langfristigen Aufgabenerfüllung dienen. Eine hohe Anlagenintensität ist für die Bilanz einer Kommune typisch.

4.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung gleicht von der Bedeutung her einer kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung (GuV). Der Gesetzgeber hat sich aber bewusst gegen die Begriffe „Gewinn“ und „Verlust“ entschieden, da diese den Zielsetzungen der öffentlichen Hand nicht gerecht werden. Hier steht nicht die Gewinnoptimierung, sondern die Aufgabenerfüllung im Vordergrund.

Finanzwirtschaftliche Lage

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge | 8.209.619,97 | 7.756.800,00 | 8.456.266,40 | 699.466,40 |
| Ordentliche Aufwendungen | 8.061.904,95 | 8.742.800,00 | 8.422.785,16 | -320.014,84 |
| Ordentliches Ergebnis | 147.715,02 | -986.000,00 | 33.481,24 | 1.019.481,24 |
| Außerordentliche Erträge | 26.262,71 | 0,00 | 10.578,70 | 10.578,70 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 228.663,62 | 0,00 | 301.102,80 | 301.102,80 |
| Außerordentliches Ergebnis | -202.400,91 | 0,00 | -290.524,10 | 290.524,10 |
| Jahresergebnis | -54.685,89 | -986.000,00 | -257.042,86 | 728.957,14 |

Die Ergebnisrechnung 2012 weist bei ordentlichen Erträgen in Höhe von 8.456.266,40 € und ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 8.422.785,16 € ein **ordentliches Ergebnis** in Höhe von 33.481,24 € aus. Gegenüber der Planung ergibt sich eine Verbesserung des ordentlichen Ergebnisses um 1.019.481,24 €. Durch höhere Erträge im Steuerbereich (+492.249,12 €) und bei der Auflösung von Sonderposten (+344.963,04 €), sowie erheblichen Einsparungen bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-246.327,43 €) konnte das Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit statt eines Fehlbetrages einen „Gewinn“ erwirtschaften.

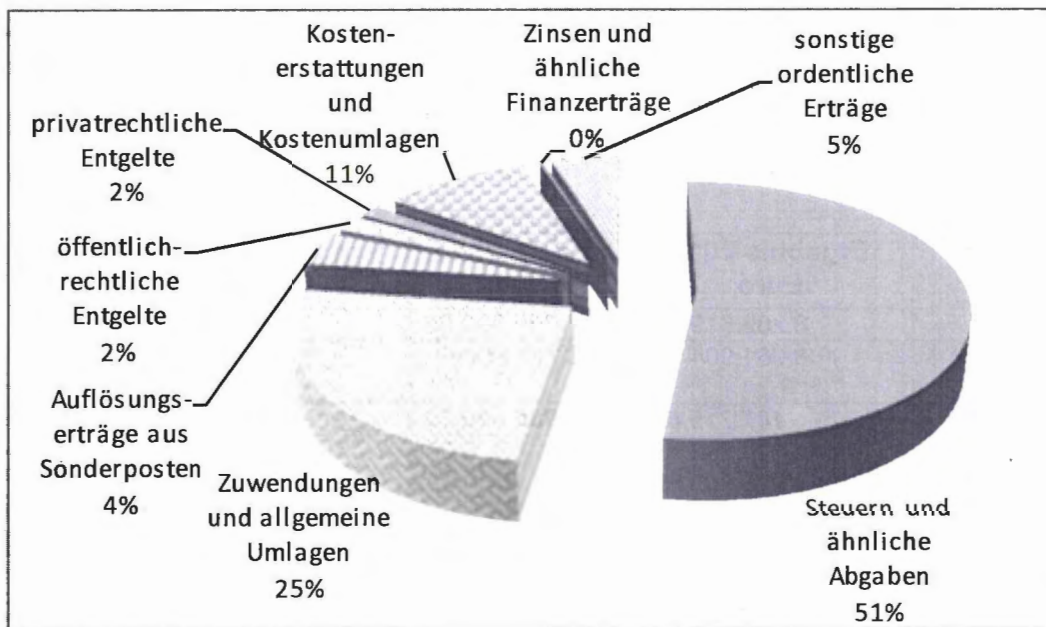
Für 2012 werden außerordentliche Erträge von 10.578,70 € und Aufwendungen von 301.102,80 € und damit ein **außerordentliches Ergebnis** in Höhe von -290.524,10 € ausgewiesen. Das außerordentliche Ergebnis ergibt sich aus der Zuordnung periodenfremder Erträge (2.548,05 €) und Aufwendungen (7.876,13 €), sowie aus Erträgen in Höhe von 5.985,48 € und Aufwendungen in Höhe von 293,32 € aus Grundstücks- und Inventarverkäufen. Hinzu kommt ein sonstiger außergewöhnlicher Ertrag durch die Löschung einer Darlehensschuld in Höhe von 2.045,17 € und die Buchung für die Rückstellung des Verlustausgleichs des Eigenbetriebes in Höhe von 292.933,35 €.

Die Ergebnisrechnung weist somit insgesamt einen **Jahresfehlbetrag** in Höhe von -257.042,86 € aus. Dieser kann nicht durch eine Entnahme aus der Überschussrücklage abgedeckt werden, da keine Rücklage vorhanden ist. Auch in den Folgejahren ist laut der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung nicht mit Ergebnisüberschüssen zu rechnen.

Der Flecken Copenbrügge hat seit 2003 trotz aller Konsolidierungsbemühungen die kamerale Haushalte mit Fehlbeträgen verabschiedet. In die Eröffnungsbilanz wurden die um Haushaltsreste bereinigten und noch nicht abgedeckten Sollfehlbeträge des Verwaltungshaushalts aus den Jahren 2009 und 2010 in Höhe von 1.658.751,96 € als Minusbetrag übernommen, ohne sie mit dem Basisreinvermögen zu verrechnen.

4.2.1 Erträge

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Erträge, aufgeteilt auf die einzelnen Ertragsarten:



Entwicklung der wichtigsten Erträge

Steuern und ähnliche Abgaben

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Grundsteuer A | 137.441,16 | 139.500,00 | 139.480,67 | -19,33 |
| Grundsteuer B | 706.386,04 | 695.000,00 | 709.022,74 | 14.022,74 |
| Gewerbsteuer | 1.065.884,90 | 660.000,00 | 988.699,71 | 328.699,71 |
| Gemeindeanteil a. d. Einkommenssteuer | 2.103.687,00 | 2.245.800,00 | 2.395.615,00 | 149.815,00 |
| Gemeindeanteil a. d. Umsatzsteuer | 143.868,00 | 146.700,00 | 146.333,00 | -367,00 |
| Hundesteuer | 31.113,00 | 42.300,00 | 42.338,00 | 38,00 |
| Vergnügungssteuer | 960,00 | 900,00 | 960,00 | 60,00 |
| Summe: | 4.189.340,10 | 3.930.200,00 | 4.422.449,12 | 492.249,12 |

Die weiterhin anhaltende positive konjunkturelle Entwicklung in Deutschland zeigt sich auch beim Flecken in der Entwicklung der Steuererträge.

Die Erträge aus der Gewerbesteuer liegen mit 328.699,71 € über dem Planansatz, jedoch mit 77.185,19 € unter dem Ergebnis des Jahres 2011. In den Gewerbesteuererträgen sind rückwirkende Anpassungen und Abrechnungen für Vorjahre (vorrangig 2010 und 2011) in Höhe von 242.615,99 € enthalten (im Vorjahr lag dieser Anteil bei 397.218,05 €).

Die Erträge aus der Einkommenssteuer sind erfreulicherweise um 291.928,00 € gegenüber dem Vorjahr nochmals gestiegen, gegenüber dem Planansatz ergibt sich eine Steigerung um 149.815,00 €. Neben konjunktureller (hoher Beschäftigungsquote) wirken hier auch weiterhin steuerliche Effekte.

Deutlich sichtbar ist die vom Rat beschlossene Erhöhung der Hundesteuer zum 01.07.2012 mit dem gleichzeitigen Wegfall diverser Steuervergünstigungen. Im Vergleich zum Jahr 2011 ergibt sich eine Veränderung in Höhe von 11.225,00 €. Im Haushaltsjahr 2013 ist für den gesamten Zeitraum eine nochmalige Steigerung zu erwarten.

Auch bei den anderen Steuern und Abgaben sind sowohl gegenüber dem Haushaltsansatz, als auch dem Vorjahr zum Teil deutliche Steigerungen zu erkennen.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen für laufende Zwecke

Zuwendungen und Umlagen sind Übertragungen/Finanzhilfen innerhalb des öffentlichen Bereiches (Bund/Land/Landkreis/Kommunen).

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Schlüsselzuweisungen vom Land (FAG) | 1.629.736,00 | 1.682.700,00 | 1.715.984,00 | 33.284,00 |
| Sonstige allgemeine Landeszuweisungen (FAG) | 125.616,00 | 123.400,00 | 124.720,00 | 1.320,00 |
| Zuweisungen u. Zuschüsse für laufende Zwecke | 252.483,89 | 395.700,00 | 272.233,64 | -123.466,36 |
| -Systembetreuung Schulen | 1.359,00 | 1.400,00 | 1.342,00 | -58,00 |
| -Nachschulische Betreuung | 11.875,00 | 4.400,00 | 7.500,00 | 3.100,00 |
| -3. beitragsfreies Kindergartenjahr | 90.000,00 | 96.000,00 | 92.480,00 | -3.520,00 |
| -Leaderregion | 114.054,19 | 83.200,00 | 121.342,76 | 38.142,76 |
| -Städtebauförderprogramm Bund | 0,00 | 135.000,00 | 33.897,92 | -101.102,08 |
| -Städtebauförderprogramm Sonstige | 0,00 | 50.000,00 | 11.948,96 | -38.051,04 |
| -Gemeindewald Hainholz | 9.041,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Grundsicherung | 24.680,70 | 25.000,00 | 0,00 | -25.000,00 |
| -Sonstiges | 1.473,90 | 700,00 | 3.732,00 | 3.032,00 |
| Summe: | 2.007.835,89 | 2.201.800,00 | 2.112.947,64 | -88.852,36 |

Im Bereich der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen erhöht sich die Schlüsselzuweisung nach dem FAG gegenüber dem Planansatz um 33.284,00 €, gegenüber dem Vorjahr 2011 um 86.248,00 €.

Die Planabweichungen für die Zuweisungen, Zuschüsse und Erstattungen im Bereich der Leadergeschäftsstelle ergeben sich durch Projektverschiebungen innerhalb der gesamten Förderperiode 2010 bis 2014.

Die Haushaltsplanung 2012 beinhaltete vorsorglich Mittel für die Umsetzung von Maßnahmen nach dem Städtebauförderprogramm mit entsprechenden Zuweisungen. Zum einen handelte es sich um Umbauten in der Burganlage insbesondere zur Herstellung der Barrierefreiheit, zum anderen um den Umbau des Familienzentrums in Copenbrügge. Leider erreichten die Maßnahmen in und um die Burg nicht den Stellenwert im Förderprogramm, um anerkannt zu werden, demzufolge ergeben sich hier entsprechende Planabweichungen. Die Maßnahme Familienzentrum wurde planmäßig umgesetzt.

Im Bereich der Grundsicherung ergab sich die Planabweichung durch den Beschluss des Bundes, die Kommunen von der Grundsicherung zu entlasten. Im Haushaltsjahr 2011 wurden an dieser Position die Zuschüsse der Agentur für Arbeit für einen Beschäftigten mit Eingliederungszuschuss für Ältere, für einen Beschäftigten im Rahmen einer Arbeitsbeschaffungsmaßnahme für Ältere sowie verschiedene 1,- € Kräfte verbucht. Im Jahr 2012 waren die jeweiligen Personen nicht mehr beschäftigt, 1,- € Kräfte wurden durch die Impuls GmbH beschäftigt. Entsprechend wurde auch die Aufwandsposition nicht bebucht.

Auflösungserträge aus Sonderposten

Zuwendungen für Investitionen sind in aller Regel als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz abgebildet, um sie über die Nutzungsdauer des teilweise oder komplett zuwendungsfinanzierten Anlagengegenstandes ertragswirksam in der Ergebnisrechnung aufzulösen. Durch diese Verfahrensweise wird das Ressourcenverbrauchsprinzip Haushaltsjahr entsprechend umgesetzt. Der Posten stellt in diesem Falle das „Gegenstück“ zu den Abschreibungen des Vermögenswertes dar.

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Erträge aus d. Auflösg. v. SoPo aus Zuweisungen u. Zuschüssen für Investitionen | 347.245,99 | 18.600,00 | 363.563,04 | 344,963,04 |
| Erträge aus d. Aufl. v. SoPo für Beiträge u. ähnl. Entgelte | 17.399,00 | 0,00 | 17.244,00 | 17.244,00 |
| Summe Auflösungserträge insgesamt | 364.644,99 | 18.600,00 | 380.807,04 | 362.207,04 |

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten handelt es sich zum einen um Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen, zum anderen um passivierte Erschließungsbeiträge, die jedoch bilanztechnisch bei den öffentlich-rechtlichen Entgelten dargestellt werden. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung konnte der Planansatz noch nicht in seiner tatsächlichen Höhe bestimmt werden. Es handelte sich lediglich um einen Ansatz, der sich aus Zuweisungen des Jahres 2011 ergab. Nach Fertigstellung und Prüfung der Eröffnungsbilanz ergibt sich ein Jahresergebnis von insgesamt 380.807,04 € Auflösungserträgen. Daraus ergibt sich eine Abweichung zur Planung in Höhe von 362.207,04 €, die sich positiv im Jahresabschlussergebnis auswirkt. Demgegenüber stehen Abschreibungen in Höhe von 465.643,09 € (ohne Abschreibung auf Forderungen). Diese Positionen sind nicht zahlungswirksam.

Öffentlich-rechtliche Entgelte

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Verwaltungsgebühren | 53.082,79 | 55.700,00 | 52.689,66 | -3.010,34 |
| -Personenstandswesen | 10.148,00 | 10.800,00 | 12.167,45 | 1.367,45 |
| -Pass- und Meldewesen | 30.250,09 | 33.400,00 | 27.803,43 | -5.596,57 |
| -Friedhofs- u. Bestattungswesen | 2.383,95 | 2.200,00 | 2.303,45 | 103,45 |
| -Sonstiges | 10.300,75 | 9.300,00 | 10.415,33 | 1.115,33 |

| | | | | |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 125.989,11 | 124.800,00 | 98.206,39 | -26.593,61 |
| -Friedhofs- u. Bestattungswesen | 111.085,01 | 118.700,00 | 90.975,84 | -27.724,16 |
| -Gebühren nachschulische Betreuung | 10.007,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Sonstiges | 4.897,10 | 6.100,00 | 7.230,55 | 1.130,55 |
| Summe: (ohne SoPo aus Beiträgen) | 179.071,90 | 180.500,00 | 150.896,05 | -29.603,95 |

Insgesamt kam es bei den Verwaltungsgebühren und den Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten zu einer Ertragsverminderung gegenüber dem Planansatz, wie auch im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsjahres 2011. Ursächlich dafür sind insbesondere verminderte Erträge im Bereich des Gebührenhaushalts Friedhöfe. Diese ergeben sich zum einen durch die verminderte Anzahl der Bestattungen im Jahr 2012 im Vergleich zum Vorjahr. Zum anderen hat sich die Bestattungskultur in den letzten Jahren erheblich verändert. Diese zeigt sich besonders an der verminderten Anzahl der Nachfrage an Doppelgrabstellen. Dagegen steigt die Anzahl der Rasenbestattungen und anonymen Urnenbestattungen deutlich an. Immer häufiger wird bereits auf die Benutzung der Friedhofskapellen verzichtet (siehe auch Betriebsabrechnung Friedhöfe 2012).

In den Bereich der öffentlich-rechtlichen Entgelte werden bilanztechnisch zugeordnet auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte, hier insbesondere aus Erschließungsbeiträgen (vgl. Erläuterung zu Punkt Auflösungserträge aus Sonderposten).

Privatrechtliche Entgelte

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|----------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Mieten und Pachten | 50.718,54 | 57.400,00 | 51.668,85 | -5.731,15 |
| Erträge aus Verkauf | 31.739,87 | 12.000,00 | 14.109,76 | 2.109,76 |
| Erstattung Essengeld | 14.540,40 | 14.500,00 | 20.903,80 | 6.403,80 |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 13.476,57 | 12.700,00 | 13.571,82 | 871,82 |
| Abwicklung/Ersatzleistung von Schadensfällen | 23.024,72 | 0,00 | 10.655,55 | 10.655,55 |
| Abwicklung Bauleitplanung | 14.786,31 | 5.000,00 | 6.238,55 | 1.238,55 |
| Sonstiges | 668,50 | 1.200,00 | 1.402,37 | 202,37 |
| Summe | 148.954,91 € | 102.800,00 | 118.550,70 | 15.750,70 |

Bei den Mieten und Pachten liegen die Erträge 5.731,15 € unter dem Haushaltsansatz. Der Grund liegt vor allem im Bereich der vermieteten gemeindeeigenen Wohnungen, da hier teilweise einige Wohnungen längere Zeit leer standen und teilweise nicht vermietbar sind. Hinzugefügt sei, dass der Flecken jedoch für die Unterbringung von Asylbewerbern und Obdachlosen auch ständig Wohnungen vorzuhalten hat.

Der Holzverkauf aus dem Gemeindewald Hainholz mit 13.872,76 € macht den größten Posten bei den Erträgen aus Verkauf aus, dieser liegt jedoch 17.796,11 € unter dem Ergebnis des Vorjahres.

Die Erträge aus der Erstattung von Essengeld sind schwer planbar, da die Anzahl der Schüler, die am Essen in der Schule teilnehmen ständig schwankt. Des Weiteren stieg die Nachfrage an dem Angebot der Offenen Ganztagschule im Verlauf des Schuljahreswechsels innerhalb des Haushaltsjahres 2012 erheblich.

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte umfassen hauptsächlich den Bereich Jugendarbeit und Ferien(s)pass mit Erträgen in Höhe von 12.433,57 €.

Erträge aus Ersatzleistungen für Schadensfälle werden beim jeweiligen Produkt gebucht, bei dem der Schaden durch Erstattung, Reparatur oder Abgang im Aufwand zugeordnet wurde. Die Höhe dieser Position ist nicht planbar.

Die Position „Abwicklung der Bauleitplanung“ soll sich in Aufwand und Ertrag ausgleichen, durch Zuordnungsfehler und verspäteter Inrechnungstellung im Jahr 2011 ergeben sich Verschiebungen in den Haushaltsjahren 2011 und 2012 – die Summe beider Jahre gleicht sich jedoch aus (Ertrag = Aufwand = 21.024,86 €).

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| Personalkostenerstattungen | 126.537,85 | 142.800,00 | 142.919,56 | 119,56 |
| Schülerbeförderung | 375.389,73 | 372.000,00 | 360.238,09 | -11.761,91 |
| Verwaltungskostenerstattung Eigenbetrieb | 283.588,34 | 0,00 | 270.376,44 | 270.376,44 |
| Bewirtschaftungskosten Kindergärten | 28.420,62 | 25.000,00 | 41.467,56 | 16.467,56 |
| Leaderregion | 42.674,75 | 31.800,00 | 18.151,45 | -13.648,55 |
| Sonstiges | 8.646,41 | 31.500,00 | 24.764,16 | -6.735,84 |
| Summe | 865.257,70 | 603.100,00 | 857.917,26 | 254.817,26 |

Da sich die Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen an den entsprechenden Aufwendungen orientieren, kann es hier immer wieder zu Schwankungen kommen.

Die Personalkostenerstattungen betreffen hauptsächlich die beiden zum Job-Center abgeordneten Mitarbeiter des Fleckens, sowie anteilig die Schulsekretärin für ihre Tätigkeiten im Rahmen der Spiegelbergschule.

Die Verwaltungskostenerstattungen durch den Eigenbetrieb waren zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung im Bereich der Internen Leistungsverrechnung geplant.

Die Erstattungen der Bewirtschaftungskosten durch den Träger der Kindergärten werden aufgrund des Saldierungsverbotes im Jahresabschluss getrennt von den Aufwendungen dargestellt.

Die Kostenerstattungen im Bereich Leaderregion betreffen die Erstattungen der anderen Kommunen für die Abwicklung der Aufgaben der Leadergeschäftsstelle. Wie bereits erwähnt muss hier der gesamte Zeitraum der Förderperiode abschließend betrachtet werden.

Zinsen und ähnliche Finanzerträge

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|-----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Zinserträge | 6.179,20 | 4.000,00 | 12.528,15 | 8.528,15 |
| Verzinsung von Steuernachforderungen | 9.540,00 | 6.000,00 | 5.951,00 | -49,00 |
| Sonstige Finanzerträge | 990,92 | 600,00 | 1.069,00 | 469,00 |
| Summe | 16.710,12 | 10.600,00 | 19.548,15 | 8.948,15 |

Zinsen und ähnliche Finanzerträge waren in Höhe von 10.600,00 € geplant und liegen mit 19.548,15 € um 8.948,15 € über dem Haushaltsansatz und 2.838,03 € über dem Vorjahresergebnis. Sie betreffen Zinsen aus Wohnbaudarlehn (1.052,02 €), Zinserträge von Kreditinstituten (3.703,57 €), Zinserträge vom Eigenbetrieb (7.772,56 €) und Verzinsung von Steuernachforderungen (5.951,00 €). Weiterhin sind sonstige Finanzerträge in Höhe von 1.069,00 € zu verzeichnen.

Sonstige ordentliche Erträge

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Konzessionsabgaben | 289.914,14 | 233.700,00 | 217.763,35 | -15.936,65 |
| -Strom | 269.338,13 | 211.900,00 | 205.696,77 | -6.203,23 |
| -Gas | 20.576,01 | 21.800,00 | 12.066,58 | -9.733,42 |
| Sonstige ordentliche Erträge | 16.183,19 | 19.400,00 | 11.061,05 | -8.338,95 |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen (nicht zahlungswirksam) | 99.680,74 | 0,00 | 141.839,31 | 141.839,31 |
| Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 32.026,29 | 456.100,00 | 22.486,73 | -433.613,27 |
| Summe: | 437.804,36 | 709.200,00 | 393.150,44 | -316.049,56 |

Die Konzessionsabgaben sind Entgelte, die Energieversorgungsunternehmen an Kommunen für das Recht zur Benutzung öffentlicher Verkehrswege, für die Verlegung und den Betrieb von Leitungen abgeben müssen. Die Konzessionsabgaben für Strom und Gas werden in Cent-Beträgen je gelieferte Kilowattstunde vereinbart und abgerechnet.

In den sonstigen ordentlichen Erträgen sind u. a. Säumniszuschläge (4.305,00 €), Kosten der Vollstreckung (2.280,90 €), sowie Mahngebühren und Stundungszinsen (4.061,15 €) enthalten. Diese Positionen sind schwer planbar und im Aufkommen jährlich stark schwankend.

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen handelt es sich um Auflösungen im Bereich der Altersteilzeit. Der Betrag war zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch nicht berechnet.

Als Erträge aus internen Leistungsverrechnungen waren ursprünglich die Werte für den Gebührenhaushalt Friedhöfe, sowie die Werte identisch der Werte der Regiebetriebe Wasserver- und Abwasserentsorgung geplant. Durch die Gründung des Eigenbetriebes Ende 2011 musste dessen Leistungsverrechnungen als Verwaltungskostenerstattungen unter Erträgen aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen gebucht werden.

Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge sind Erträge, die außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit anfallen.

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|----------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Sonstige außergewöhnliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 2.045,17 | 2.045,17 |
| Sonstige periodenfremde Erträge | 25.499,71 | 0,00 | 2.548,05 | 2.548,05 |
| Ertr. A. Veräuß. Grund u. Boden u.a. unbew. VermG. | 466,50 | 0,00 | 984,48 | 984,48 |
| Ertr. A. Veräuß. V. bew. Vermögensgegenständen | 296,50 | 0,00 | 5.001,00 | 5.001,00 |
| Summe | 26.262,71 | 0,00 | 10.578,70 | 10.578,70 |

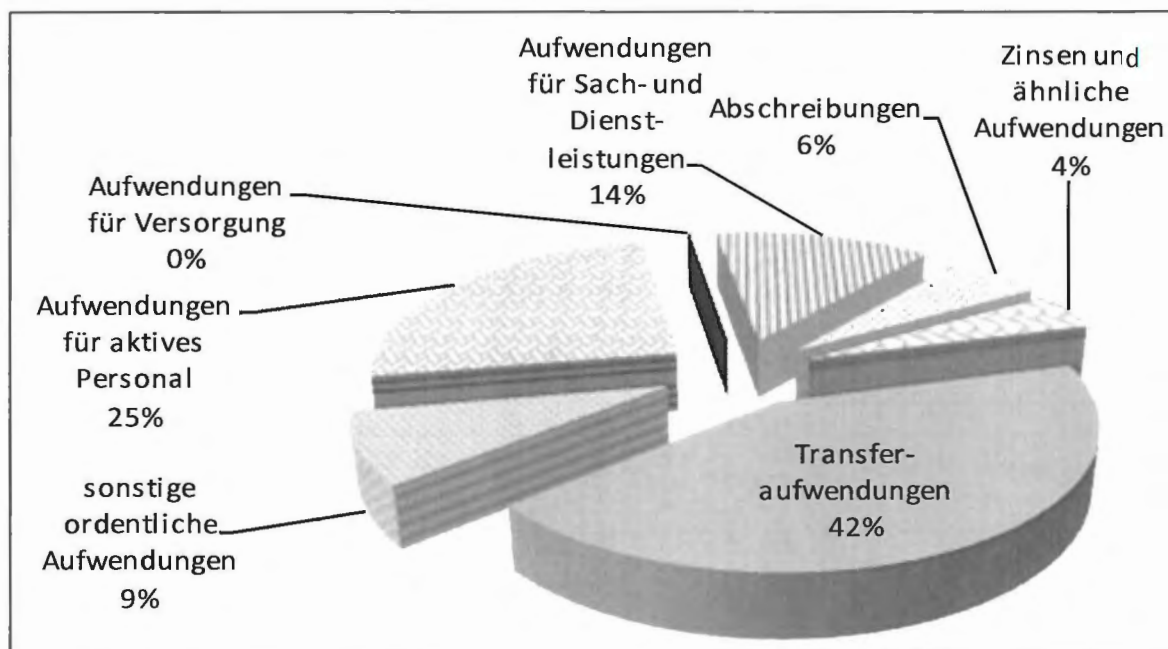
In der Summe der außerordentlichen Erträge (10.578,70 €) enthalten ist unter anderem ein außergewöhnlicher Ertrag in Höhe von 2.045,17 €. Dieser entsteht durch die Löschung eines Darlehns des Landkreises aus dem Jahre 1965 im Grundbuch des Flecken Coppenbrügge, welches vertragsgemäß nicht mehr zurückgezahlt werden muss, jedoch noch in der Summe der investiven Schulden enthalten war.

Des Weiteren ergaben sich periodenfremde Erträge in Höhe von 1.309,65 € für die Erstattung der Stromkosten der Flutlichtanlage seitens des TSV Bisperode sowie von 1.238,40 € aus der nachträglichen Übernahme des Gasbestandes der verstorbenen Mieterin des DGH Bessingen.

Durch die Veräußerung einer Straßenfläche an einen Anlieger konnte ein außerordentlicher Ertrag von 984,48 € und durch die Veräußerung des Großflächenmähers des Betriebshofes ein außerordentlicher Ertrag in Höhe von 5.001,- € verbucht werden.

4.2.2 Aufwendungen

Das nachfolgende Diagramm zeigt die Aufwendungen, aufgeteilt auf die einzelnen Aufwandsarten.



Entwicklung der wichtigsten Aufwendungen

Personal- und Versorgungsaufwendungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Personalaufwendungen | 2.001.781,60 | 2.083.000,00 | 2.126.037,74 | 43.037,74 |
| Versorgungsaufwendungen | 7.566,69 | 2.000,00 | 8.213,64 | 6.213,64 |
| Summe: | 2.009.348,29 | 2.085.000,00 | 2.134.251,38 | 49.251,38 |

Die Mehraufwendungen beim aktiven Personal sind auf die Rückstellungen für Pensionen, Altersteilzeit, Beihilfe und nicht genommenen Urlaub und Überstunden zurückzuführen. Einige Werte waren zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung noch nicht bekannt und wurden erst zur Erstellung der Eröffnungsbilanz endgültig berechnet.

Lässt man die Rückstellungen (89.991,71 €) außer Acht, liegen die Personal- und Versorgungsaufwendungen rd. 40.700 € unter dem Haushaltsansatz.

Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Kostensteigerung von insgesamt 124.903,09 €, das entspricht ca. 6 %. Begründet ist diese Erhöhung einerseits durch die Tarifierhöhung für alle Beschäftigten in Höhe von 3,5 % zum 01.03.2012. Des Weiteren wurde Ende 2011 die Teilzeitstelle der Zentralen Buchhaltung neu geschaffen, zum 01.07. eine Auszubildende ins Angestelltenverhältnis übernommen und zwei Stellen des Altersteilzeitprogrammes neu bzw. zusätzlich besetzt.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Unterhaltung d. Grundstücke u. baulichen Anlagen | 115.668,60 | 111.300,00 | 114.329,96 | 3.029,96 |
| Aufwendungen Städtebauförderprogramm | 0,00 | 200.000,00 | 50.846,88 | -149.153,12 |
| Unterhaltung d. sonst. unbewegl. Vermögens | 135.687,18 | 142.000,00 | 156.757,14 | 14.757,14 |
| Unterhaltung bew. VM u. Erwerb GWG | 42.736,20 | 46.900,00 | 41.144,13 | -5.755,87 |
| Mieten/Pachten | 12.808,41 | 13.700,00 | 13.097,60 | -602,40 |
| Bewirtschaftung der baulichen Anlagen | 259.314,43 | 281.900,00 | 284.000,80 | 2.100,80 |
| <i>-Wasser/Abwasser</i> | <i>24.912,54</i> | <i>31.400,00</i> | <i>25.751,36</i> | <i>-5.648,64</i> |
| <i>-Stromkosten</i> | <i>35.831,33</i> | <i>39.600,00</i> | <i>44.326,97</i> | <i>4.726,97</i> |
| <i>-Heizung</i> | <i>145.433,26</i> | <i>146.700,00</i> | <i>155.246,82</i> | <i>8.546,82</i> |
| <i>-Sachversicherung</i> | <i>27.929,35</i> | <i>29.400,00</i> | <i>30.069,63</i> | <i>669,63</i> |
| <i>-Abfallbeseitigung</i> | <i>15.870,14</i> | <i>19.100,00</i> | <i>15.761,24</i> | <i>-3.338,76</i> |
| <i>-Sonstiges</i> | <i>9.337,81</i> | <i>15.700,00</i> | <i>12.844,78</i> | <i>-2.855,22</i> |
| Haltung von Fahrzeugen | 76.825,50 | 87.300,00 | 78.053,34 | -9.246,66 |
| Streumaterial u. Räumdienst | 6.357,47 | 40.000,00 | 19.345,88 | -20.654,12 |
| Aufwendungen für Bedienstete | 61.832,12 | 68.100,00 | 49.546,49 | -18.553,51 |
| Verw. u. Betriebsaufwendungen | 125.929,51 | 142.300,00 | 135.571,51 | -8.928,49 |
| <i>-Stromkosten Straßenbeleuchtung</i> | <i>36.344,80</i> | <i>50.000,00</i> | <i>52.342,43</i> | <i>2.342,43</i> |
| <i>-Für Schulen</i> | <i>34.594,93</i> | <i>41.900,00</i> | <i>46.027,95</i> | <i>4.127,95</i> |
| <i>-Repräsentationen, Ehrungen, Verschönerungen, Denkmalspflege</i> | <i>9.845,22</i> | <i>9.900,00</i> | <i>8.550,47</i> | <i>-1.349,53</i> |
| <i>-Gemeindewald Hainholz</i> | <i>19.163,21</i> | <i>9.500,00</i> | <i>3.087,84</i> | <i>-6.412,16</i> |
| <i>-Bücherei</i> | <i>2.950,55</i> | <i>3.700,00</i> | <i>2.302,91</i> | <i>-1.397,09</i> |
| <i>-Jugendarbeit</i> | <i>21.630,89</i> | <i>25.300,00</i> | <i>21.220,84</i> | <i>-4.079,16</i> |
| <i>-Sonstiges</i> | <i>1.399,91</i> | <i>4.200,00</i> | <i>2.039,07</i> | <i>-2.160,93</i> |
| Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen | 260.728,57 | 238.500,00 | 182.978,84 | -55.521,16 |
| <i>-Leader-Projekte</i> | <i>189.471,13</i> | <i>124.100,00</i> | <i>131.294,50</i> | <i>7.194,50</i> |
| <i>-Abwicklung Bauleitplanung</i> | <i>20.006,12</i> | <i>5.000,00</i> | <i>1.018,74</i> | <i>-3.981,26</i> |
| <i>-Bestattungsleistungen</i> | <i>17.933,30</i> | <i>15.000,00</i> | <i>11.798,85</i> | <i>-3.201,15</i> |
| <i>-Ortsplanung</i> | <i>5.454,77</i> | <i>62.100,00</i> | <i>10.937,73</i> | <i>-51.162,27</i> |
| <i>-Sonstiges</i> | <i>27.863,25</i> | <i>32.300,00</i> | <i>27.929,02</i> | <i>-4.370,98</i> |
| Summe: | 1.097.887,99 | 1.372.000,00 | 1.125.672,57 | -246.327,43 |

Insgesamt konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 246.327,43 € eingespart werden.

Wie bereits unter Punkt 4.2.1. Abschnitt Zuwendungen und allgemeine Umlagen erläutert wurde, konnte die geplante Maßnahme nach dem Städtebauförderprogramm für die Herstellung der Barrierefreiheit der Burg nicht umgesetzt werden. Die veranschlagten Mittel in Höhe von 150.000 € wurden eingespart. Die Maßnahme Umbau des Familienzentrums

wurde planmäßig umgesetzt. Es entstanden Mehraufwendungen in Höhe von 846,88 €, die durch einen höheren Zuweisungsbetrag aber ausgeglichen werden konnten.

Durch ein maßvolles Ausgabeverhalten konnten bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zusätzlich 97.174,31 € eingespart werden.

Insbesondere im Bereich Winterdienst ergaben sich durch den relativ milden Winter Einsparungen in Höhe von 20.654,12 € im Vergleich zum Planansatz, gegenüber dem Vorjahr ergab sich jedoch eine Steigerung in Höhe von 12.988,41 €.

Auch bei der Fahrzeughaltung konnten Mittel in Höhe von 9.246,66 € eingespart werden.

Der Haushaltsansatz für Aus- und Fortbildung wurde aus personellen und damit verbundenen zeitlichen Gründen im Haushaltsjahr 2012 nicht voll ausgeschöpft.

Die Minderaufwendungen im Bereich der Ortsplanung ergeben sich durch die vorläufige Einstellung der Flächennutzungsplanung Windkraft.

Im Bereich Unterhaltung der Gemeindestraßen ergeben sich Mehraufwendungen vorrangig durch notwendige Unterhaltungsarbeiten an verschiedenen Gemeindestraßen.

Im Vergleich zum Vorjahr steigen die Bewirtschaftungskosten der baulichen Anlagen um ca. 24.700,00 €, insbesondere durch die stetig steigenden Energiekosten (Strom und Heizung).

Ebenso ist bei den Stromkosten für die Straßenbeleuchtung trotz weiter zurück gehenden Verbrauchs ein erheblicher Anstieg zu verzeichnen. Hier stieg der Preis pro kWh von 12,89 Cent auf 18,455 Cent, der Grundpreis von 23,60 € auf 59,84 € jährlich.

Die Mehraufwendungen Leader-Projekte (Leader-Geschäftsstelle) in Höhe von 7.194,50 € werden abgedeckt über einen aus dem Haushaltsjahr 2011 übertragenen Haushaltsrest in Höhe von 26.008,87 €.

Wie bereits unter Punkt 4.2.1. Abschnitt Privatrechtliche Entgelte erläutert wurde, soll sich die Position „Abwicklung der Bauleitplanung“ in Aufwand und Ertrag ausgleichen, durch Zuordnungsfehler und verspäteter Inrechnungstellung im Jahr 2011 ergeben sich Verschiebungen in den Haushaltsjahren 2011 und 2012 – die Summe beider Jahre gleicht sich jedoch aus (Ertrag = Aufwand = 21.024,86 €).

Abschreibungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Abschreibungen gesamt | 439.645,72 | 326.900,00 | 469.068,59 | 142.168,59 |
| -Imm. Verm. u. gel. Investitionszuschüsse | 545,94 | | 1.410,84 | |
| -Gebäude | 99.912,27 | | 125.765,66 | |
| -Infrastrukturvermögen | 253.077,51 | | 253.179,39 | |
| -Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge | 60.338,76 | | 62.651,00 | |
| -BGA | 12.962,78 | | 22.636,20 | |
| -Forderungen | 12.808,56 | | 3.425,50 | |
| davon Friedhöfe gesamt | 10.091,14 | 9.800,00 | 10.457,79 | 657,79 |
| Summe: | 439.645,72 | 326.900,00 | 469.068,59 | 142.168,59 |

Anhand der bilanziellen Abschreibungen wird der Werteverzehr des kommunalen Vermögens dargestellt. Zum Zeitpunkt der Planung war der überwiegende Teil der Vermögenswerte erfasst, jedoch nicht auf die einzelnen Abschreibungsarten verteilt. Der Abschreibungsbetrag im Haushaltsjahr 2012 beläuft sich auf insgesamt 469.068,59 €, wovon insgesamt 3.425,50 € auf Forderungen wegen Wertberichtigung entfallen.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Zinsen für Investitionskredite | 296.408,75 | 468.100,00 (davon - 171.876,96 Mittelübertrag Eigenbetrieb = 296.223,04) | 286.933,18 | -181.166,82 (-9.289,86) |
| Zinsaufwendungen an Eigenbetrieb | 11.734,08 | 25.200,00 | 7.020,95 | -18.179,05 |
| Zinsen für Liquiditätskredite | 80.226,22 | 82.500,00 | 66.652,64 | -15.847,36 |
| Verzinsung von Steuernachforderungen | 5.194,00 | 6.000,00 | 411,00 | -5.589,00 |
| Sonstiges | 1.323,89 | 1.400,00 | 447,25 | -952,75 |
| Summe: | 394.886,94 (394.886,94) | 583.200,00 (411.323,04) | 361.465,02 (361.465,02 €) | -221.734,98 (-49.858,02) |

Durch die rückwirkende Gründung des „Eigenbetriebes Flecken Copenbrügge“ wurden die bestehenden Investitionskredite anteilig dem Eigenbetrieb zugeordnet und die Mittel für Zinsaufwendungen nachträglich übertragen. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung war noch nicht bekannt, dass eine seitens der Kommunalaufsicht geforderte strikte Trennung erfolgen muss.

Im allgemeinen Haushalt wurde im Haushaltsjahr 2012 ein neuer Kredit für Investitionen in Höhe von 156.600 € aufgenommen, sowie die Ermächtigung in Höhe von 248.000,00 € aus dem Haushaltsjahr 2011 umgesetzt. Der Zinssatz betrug 2,83 %, damit ergeben sich Zinseinsparungen im Verhältnis zum Planansatz.

Der Höchstbetrag der Liquiditätskredite für die Gemeindekasse wurde in 2012 wieder von 7.000.000 € im Haushaltsjahr 2011 auf 5.500.000 € herabgesetzt. Von dieser Ermächtigung brauchte durch zeitnahe Abrechnung der Investitionen nur kurzfristig in voller Höhe Gebrauch gemacht werden, was zu niedrigeren Zinsaufwendungen führt. Insgesamt wirkt sich aber auch hier das sehr niedrige Zinsniveau positiv aus.

Je nachdem wie zeitnah die Abrechnungen des Finanzamtes bei den Gewerbesteuermessbeträgen ausfallen, kommt es zu Erträgen oder Aufwendungen für die Verzinsung gegenüber dem Steuerpflichtigen. Diese Werte sind schwer vorausrechenbar.

Transferaufwendungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Zuschüsse an soziale Einrichtungen | 777.223,58 | 969.000,00 | 847.808,14 | -121.191,86 |
| -Zuschüsse an Tageseinrichtungen für Kinder | 629.977,78 | 818.700,00 | 727.954,69 | -90.745,31 |
| - 3. beitragsfreies Kindergartenjahr | 90.000,00 | 96.000,00 | 92.480,00 | -3.520,00 |
| -Grundsicherung | 29.225,82 | 25.700,00 | 0,00 | -25.700,00 |
| -Jugendarbeit | 5.989,56 | 7.100,00 | 5.468,03 | -1.631,97 |
| -Förderung Vereine | 11.271,32 | 10.400,00 | 11.251,32 | 851,32 |
| -Kreisvolkshochschule | 5.318,60 | 5.400,00 | 5.318,60 | -81,40 |
| -Feuerwehren, Musikzüge | 5.440,50 | 5.700,00 | 5.335,50 | -364,50 |
| Zuschüsse an Verbände | 45.256,20 | 45.400,00 | 36.150,51 | -9.249,49 |
| Gewerbesteuerumlage | 203.618,00 | 142.300,00 | 236.127,00 | 93.827,00 |
| Kreisumlage | 2.337.424,00 | 2.466.100,00 | 2.480.892,00 | 14.792,00 |
| Entschuldungsumlage | 0,00 | 0,00 | 12.392,00 | 12.392,00 |
| Sonstiges | 10.389,30 | 22.300,00 | 21.276,33 | -1.023,67 |
| Summe: | 3.373.911,08 | 3.645.100,00 | 3.634.645,98 | -10.454,02 |

Bei den Transferaufwendungen handelt es sich einerseits um freiwillige Leistungen. Andererseits sind Zuweisungen und Umlagen enthalten, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen zu zahlen sind.

Die größten Posten sind hier die Aufwendungen für Kreis-, Entschuldungs- und Gewerbesteuerumlage, die sich analog der gestiegenen Steuereinnahmen erhöhen (Anteil Abweichungen 121.011 €).

Innerhalb der Zuschüsse an soziale Einrichtungen bilden die Zuschüsse an Tageseinrichtungen für Kinder die größte Position. Im Vergleich zum Planansatz, der zur Haushaltsplanerstellung vom Träger der Einrichtung übermittelt wird, ergeben sich Einsparungen in Höhe von 90.745,31 €, gegenüber dem Vorjahr erhöht sich der Zuschuss um ca. 98.000 € (Steigerung Personalkosten, Erweiterung der Krippenbetreuung).

Die Aufwendungen für das 3. beitragsfreie Kindergartenjahr werden der Kommune in voller Höhe erstattet und werden im Haushalt kostenneutral abgebildet.

Wie bereits unter 4.2.1 erläutert, ergeben sich im Bereich der Grundsicherung die Planabweichungen durch Bundesbeschluss sowie Änderung der Beschäftigungsverhältnisse.

Durch Beschluss der Verbandsversammlung des Ilse-Hamel-Verbandes wurden im Haushaltsjahr aufgrund eingesparter Mittel im Jahr 2011 nur 75 % des zu leistenden Beitrages abgerufen. Es ergeben sich somit erhebliche Einsparungen bei den Zuschüssen an Verbände.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|--------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Geschäftsaufwendungen | 209.694,90 | 164.700,00 | 161.846,86 | -2.853,14 |
| -Bürobedarf | 19.400,16 | 19.900,00 | 17.268,33 | -2.631,67 |
| -Bücher und Zeitschriften | 7.003,81 | 7.500,00 | 5.879,94 | -1.620,06 |
| -Post- u. Fernmeldegebühren | 19.843,58 | 24.000,00 | 19.081,08 | -4.918,92 |
| -EDV-Kosten | 49.982,91 | 50.200,00 | 51.760,28 | 1.560,28 |
| -Reisekosten | 9.258,25 | 9.800,00 | 8.493,70 | -1.306,30 |
| -Prüfungs- u. Beratungskosten | 77.094,69 | 24.700,00 | 40.077,21 | 15.377,21 |
| -Sonst. Geschäftsaufwendungen | 27.111,50 | 28.600,00 | 19.286,32 | -9.313,68 |
| Schülertransport | 380.661,73 | 376.800,00 | 365.046,59 | -11.753,41 |
| Aufwendungen f. ehrenamtl. Tätigkeiten | 59.833,72 | 64.300,00 | 62.866,75 | -1.433,25 |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 29.925,30 | 47.900,00 | 39.334,30 | -8.565,70 |
| Erstattungen f. Aufwendungen Dritter | 27.901,11 | 40.100,00 | 39.130,59 | -969,41 |
| Sonstiges | 6.181,78 | 8.700,00 | 6.969,80 | -1.730,20 |
| Aufwendungen für interne Leistungsbeziehungen | 32.026,29 | 28.100,00 | 22.486,73 | -5.613,27 |
| Summe: | 746.224,83 | 730.600,00 | 697.681,62 | -32.918,38 |

Den größten Anteil der sonstigen ordentlichen Aufwendungen bildet der Schülertransport, der bis auf die Kostenerstattungen unter 2 km (5.272,00 €) vom Landkreis in voller Höhe erstattet wird.

Die Prüfungs- und Beratungskosten (40.077,21 €) fallen im Haushaltsjahr 2012 aufgrund des erhöhten Beratungsbedarfes zur Einführung der Doppik (20.000 €) deutlich höher aus als in den Vorjahren, jedoch nicht mehr so hoch wie im Haushaltsjahr 2011.

Einen erheblichen Anteil bilden weiterhin die Beratungskosten zur Konzessionsvergabe bzw. zur Übernahme des Stromnetzes (13.324,61 €, Vorjahr 50.666,80 €).

Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen sind Aufwendungen, die außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit anfallen.

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|
| Aufwendungen aus Verlustübernahme | 210.465,32 | 0,00 | 292.933,35 | 292.933,35 |
| Sonst. periodenfremde Aufwendungen | 18.198,30 | 0,00 | 7.876,13 | 7.876,13 |
| Aufwend. Aus Veräußerung von Grundst./Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 293,32 | 293,32 |
| Summe | 228.663,62 | 0,00 | 301.102,80 | 301.102,80 |

Die Summe der außerordentlichen Aufwendungen ergibt sich vorrangig aus der Verlustübernahme des Jahresergebnisses 2012 des Eigenbetriebes in Höhe von 292.933,35 €.

Hier wurde der Verlustausgleich als außerordentlicher Aufwand (Aufwendungen aus Verlustübernahme) periodengerecht dem Jahresergebnis 2012 des Flecken zugeordnet. Da der Eigenbetrieb zu diesem Zeitpunkt bereits den Jahresabschluss erstellt und der Fehlbetrag innerhalb des Eigenbetriebes auf neue Rechnung vorgetragen hat, wurde seitens der Kommune eine Rückstellung in Höhe des tatsächlichen Fehlbetrages des Eigenbetriebes gebildet. Gemäß § 12 EigBetrVO ist der Fehlbetrag des Eigenbetriebes von der Gemeinde spätestens nach 5 Jahren auszugleichen. Mit der Einstellung des Fehlbetrages über eine Rückstellung wird im Jahresergebnis der Kommune der gleiche Effekt erzielt, der sich ergeben würde, wenn die Sparten des Eigenbetriebes als Produkte im Haushalt abgebildet wären. Auch dann würden Fehlbeträge der einzelnen Sparten des Eigenbetriebes sich automatisch auf das Gesamtergebnis des Haushaltes des Flecken Copenbrügge periodengerecht auswirken.

Des Weiteren wurde ein periodenfremder Aufwand in Höhe von 7.876,13 € ausgewiesen. Dieser ergibt sich aus der Zuordnung der Feuerwehrunfallversicherung 2011, die fälschlicherweise im Jahr 2012 gebucht wurde.

Durch den Verkauf eines Grundstücks an einen Anlieger zu einem Preis unterhalb des Wertes des im Anlageverzeichnis gebuchten Grundstücks entsteht ein außerordentlicher Aufwand in der Ergebnisrechnung in Höhe von 292,32 €. Eine mit dem Erinnerungswert 1,- € bewertete Garage musste im Rahmen der Umbauarbeiten des DGH Bessingen abgerissen werden.

Interne Leistungsbeziehungen

Die Verrechnung von internen Leistungsbeziehungen dient zur besseren Zuordnung von Kosten und Leistungen in den einzelnen Produkten. Sie sind nicht zahlungswirksam und erscheinen nur in den Teilergebnisrechnungen.

Beim Flecken Copenbrügge werden bisher lediglich die Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen im Bereich des Friedhofswesens mit den entsprechenden leistenden Kostenstellen berechnet und gebucht (Summe 22.486,73 €).

Um eine genauere Kostendarstellung in den einzelnen Produkten zu erreichen ist zukünftig eine Kosten- und Leistungsrechnung beim Flecken einzuführen.

Ausgewählte Kennzahlen zur Ergebnisrechnung

| | | |
|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Steuerquote | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Steuererträge} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$ | 51 % | 52 % |

Die Steuerquote zeigt auf, inwieweit die Kommune im Haushaltsjahr in der Lage ist, sich selbst zu finanzieren und von Zuwendungen unabhängig ist.

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Zuwendungsquote | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$ | 24 % | 25 % |

Die Zuwendungsquote macht deutlich, in wie weit die Kommune von Leistungen Dritter abhängig ist.

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Personalaufwandsquote | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 25 % | 25 % |

Die Bedeutung des Anteils der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen zeigt sich vor allem im interkommunalen Vergleich. Bei der Interpretation dieser Kennzahl muss jedoch der Ausgliederungsgrad kommunaler Aufgaben beachtet werden.

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Sach- und Dienstleistungsintensität | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 14 % | 13 % |

Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt, inwieweit sich die Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Abschreibungsentlastung | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Abschreibungen AV}}$ | 83 % | 8 % |

Das Verhältnis von Abschreibungen auf das Anlagevermögen und Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten gibt Hinweise darauf, inwieweit die Belastung aus Abschreibungen durch Erträge aus Sonderpostenauflösung abgemildert wird und verdeutlicht den Einfluss der Drittfinanzierung auf den Werteverzehr.

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Transferaufwandsquote | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 42 % | 43 % |

Die Transferaufwandsquote zeigt die Transferaufwendungen (Zuweisungen, Zuschüsse, Umlagen) im Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

| | | |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Zinsaufwandsquote | 31.12.2011 | 31.12.2012 |
| $\frac{\text{Zinsen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | 5 % | 4 % |

Die Zinsquote zeigt die Belastungen aus Finanzaufwendungen im Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.

4.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung als dritte Komponente des NKR kommt inhaltlich dem bisher an Ausgaben und Einnahmen orientierten kameralen Haushalt nahe. Sie soll die Zahlungsströme der Kommune darstellen und nach unterschiedlichen Bereichen aufgliedern. Unabhängig von der ergebniswirksamen Zuordnung werden in der Finanzrechnung alle Ein- und Auszahlungen vom 01.01. bis 31.12. des jeweiligen Jahres einschließlich der für die Investitions- und Finanzierungstätigkeit sowie für die Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven nachgewiesen. Damit stellt sie die Daten für die (zahlungstromorientierte) Finanzstatistik bereit.

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

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

Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres werden die Finanzmittelflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres summiert.

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichung Euro |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| Anfangsbestand an Zahlungsmitteln 01.01.2012 | | | 543.520,65 | |
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 7.420.736,66 | 7.282.100,00 | 8.056.932,26 | 774.832,26 |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 7.202.533,48 | 8.387.800,00 | 7.950.787,65 | -437.012,35 |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 218.203,18 | -1.105.700,00 | 106.144,61 | 1.211.844,61 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.065.962,68 | 767.300,00 | 752.158,19 | -15.141,81 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 926.982,49 | 923.900,00 | 824.801,43 | -99.098,57 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | 138.980,19 | -156.600,00 | -72.643,24 | 83.956,76 |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 | * 974.800,00 | 404.600,00 | -570.200,00 |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 269.836,37 | ** 1.096.500,00 | 261.404,03 | -835.095,97 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | -269.836,37 | -121.700,00 | 143.195,97 | 264.895,97 |
| Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag | 87.347,00 | -1.384.000,00 | 176.697,34 | 1.560.697,34 |
| Haushaltsunwirksame Vorgänge | | | | |
| Einzahlungen Liquiditätskredite | 8.600.000,00 | 0,00 | 8.000.000,00 | 8.000.000,00 |
| Auszahlungen Liquiditätskredite | 8.300.000,00 | 0,00 | 8.000.000,00 | 8.000.000,00 |
| Saldo aus Liquiditätskrediten | 300.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Einzahlungen aus durchlaufenden Posten | 25.834,90 | 0,00 | 97.219,51 | 97.219,51 |
| Auszahlungen aus durchlaufenden Posten | 21.881,54 | 0,00 | 92.492,41 | 92.492,41 |
| Saldo aus durchlaufenden Posten | 3.953,36 | 0,00 | 4.727,10 | 4.727,10 |
| Veränderung des Bestandes an Finanzmitteln | 391.300,36 | -1.384.000,00 | 181.424,44 | 1.565.424,44 |
| Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am 31.12.2012) | | | 724.945,09 | |

(Die o.g. Werte beziehen sich nur auf den Anteil Finanzrechnung Kommune, zum Abgleich liquide Mittel gesamt siehe Anlage Gesamtfinanzrechnung Flecken Coppfenbrügge)

* *Der ursprüngliche Ansatz für Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit beträgt 974.800 € und beinhaltet die geplante Darlehnsaufnahme Kommune in Höhe von 156.600 €, die geplante Darlehnsaufnahme für den Eigenbetrieb in Höhe von 425.000,00 € und den Tilgungsanteil des Eigenbetriebes, der im kommunalen Haushalt als Einzahlung für Investitionstätigkeit gebucht werden sollte. Da nachträglich die Kredite für Investitionen aufgeteilt und der Anteil des Eigenbetriebes diesem direkt zugeordnet wurde, entfiel die Kreditaufnahme des Eigenbetriebes im kommunalen Haushalt. Auch die Tilgung wurde direkt im Eigenbetrieb gebucht, so dass sich der Betrag der Kreditaufnahme in Höhe von 404.600,00 € zusammensetzt aus der Ermächtigung des Jahres 2011 in Höhe von 248.000 € und der Ermächtigung des Haushaltsjahres 2012 in Höhe von 156.600,00 €.*

** *Der ursprüngliche Ansatz für Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit beträgt 1.096.500 € und beinhaltet die gesamte geplante Tilgungsleistung 2012 (671.500,00 €) des Flecken Coppensbrügge sowie die geplante Auszahlung des für den Eigenbetrieb 2012 aufzunehmenden Darlehns in Höhe von 425.000,00 €. Der gebuchte Betrag in Höhe von 261.404,03 € entspricht dem tatsächlich im Haushaltsjahr 2012 gezahlten Tilgungsleistungen der Kommune (Begründung wie vorherige). Abweichungen zum geplanten Tilgungsbetrag von 266.597,27 € ergeben sich durch Verschiebung der Zahlungen zum Jahreswechsel (-1.039,71 € für 2011, in 2012 Zahlfluss; +31.502,85 € 2012, in 2013 Zahlfluss; 25.269,89 € nicht geplanter Abgang Kreisschulbaukasse, Zahlfluss in 2012)*

Das Haushaltsjahr 2012 hat sich auch auf der Zahlungsstromebene gegenüber den Planansätzen deutlich besser entwickelt.

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

Im Bereich der **Investitionstätigkeit** ergaben sich sowohl bei den Ein- wie bei den Auszahlungen einige Abweichungen. Diese werden unter Punkt 4.3.2. näher erläutert.

Durch die rückwirkende Gründung des „Eigenbetriebes Flecken Coppensbrügge“ wurden im Bereich der **Finanzierungstätigkeit** die bestehenden Investitionskredite anteilig dem Eigenbetrieb zugeordnet und die Mittel für die Darlehnsaufnahme ebenfalls anteilig übertragen. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanaufstellung war noch nicht bekannt, dass eine seitens der Kommunalaufsicht geforderte strikte Trennung erfolgen muss.

Im allgemeinen Haushalt wurde im Haushaltsjahr 2012 ein neuer Kredit für Investitionen in Höhe von 156.600 € aufgenommen, sowie die Ermächtigung in Höhe von 248.000,00 € aus dem Haushaltsjahr 2011 umgesetzt (*gesamt 404.600 €, Betrag entspricht dem Zugang der Bestandsveränderung der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen*).

Gleichzeitig wurde ein Betrag in Höhe von 261.404,03 € tatsächlich für die Tilgung von Krediten des Allgemeinen Haushalts in 2012 ausgezahlt. Die Abweichungen zur Bestandsveränderung der Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (*Abgang 293.912,33 €*) ergeben sich zum einen durch die Abgänge der Darlehen vom Landkreis und der Kreisschulbaukasse (2.045,17 € und 25.269,89 € - vgl. Erläuterungen Anhang zu Punkt B 2.)

4.3.1. Laufende Verwaltungstätigkeit

Der Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit wird als „Cashflow“ bezeichnet und zeigt die Selbstfinanzierungskraft der Kommune. Der Cashflow soll mindestens die Höhe der Kredittilgungen erreichen und darüber hinaus einen Finanzierungsbeitrag für den gesamten investiven Bereich leisten, um die Fremdfinanzierung so gering wie möglich zu halten.

2012 beträgt der Cashflow 106.144,61 € und liegt damit wiederum erfreulicherweise durch erhebliche Mehreinzahlungen aus Steuern und Minderauszahlungen im Kostenbereich um 1.211.844,61 € über dem geplanten Ergebnis (-1.105.700,00 €). Im Vergleich zum Vorjahr ist er um 112.058,57 € niedriger und deckt wiederum nicht den Betrag der planmäßigen ordentlichen Tilgung in Höhe von 266.597,27 € ab.

Die Differenz zum Überschuss des Ergebnishaushaltes ist zusätzlich darauf zurückzuführen, dass bestimmte Erträge des Ergebnishaushaltes (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten) und bestimmte Aufwendungen des Ergebnishaushaltes (Abschreibungen und Zuführungen zu den Rückstellungen) nicht zahlungswirksam sind.

4.3.2 Investitionstätigkeit

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Vortrag aus Vorjahren | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichungen zum Plan 2012 Euro |
|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Zuwendungen für Investitionstätigkeit | 1.059.476,35 | 548.401,17 | 767.300,00 | 742.148,52 | -25.151,48 |
| -Sporthalle Coppenbrügge | 401.074,00 | 100.226,00 | 0,00 | 100.269,00 | 100.269,00 |
| -Grundschule Bisperode | 325.931,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -23.900,00 |
| -Krippe Bisperode | 162.000,00 | 100.340,00 | 0,00 | 83.654,13 | 83.654,13 |
| -Kommunikations- zentrum | | | 0,00 | 36.540,00 | 36.540,00 |
| -Bushaltestellen | 111.269,08 | 82.530,92 | 498.600,00 | 435.723,33 | -62.876,67 |
| -Erschließungsgebiet | 0,00 | 0,00 | 16.500,00 | 0,00 | -16.500,00 |
| -Hochwasserschutz | 0,00 | 99.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -DGH Behrensen | 0,00 | 11.330,00 | 0,00 | 4.940,08 | 4.940,08 |
| -DGH Bessingen | 0,00 | 31.730,00 | 47.200,00 | 0,00 | -47.200,00 |
| -Leaderprojekte | 0,00 | 123.244,25 | 147.100,00 | 16.659,60 | -130.440,40 |
| -Feuerwehr | 29.201,91 | 0,00 | 34.000,00 | 14.783,67 | -19.216,33 |
| -Burg | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Zuschüsse f. Verm.gegenstände | | | 0,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| -Auflösung Kreisschulbaukasse | | | 23.900,00 | 48.578,71 | 48.578,71 |
| Veräußerung von Sachvermögen | 3.717,50 | 0,00 | 0,00 | 7.227,00 | 7.227,00 |
| -Grundst./ Gebäude | 3.420,00 | 0,00 | 0,00 | 2.226,00 | 2.226,00 |
| -Bew. Vermögens- gegenstände | 297,50 | 0,00 | 0,00 | 5.001,00 | 5.001,00 |
| Sonstige Investitionstätigkeit | 2.768,83 | 0,00 | 0,00 | 2.782,67 | 2.782,67 |
| Rückfl. V. Ausleihg.a. öffentl. Sonderrechn. | 2.768,83 | 0,00 | 0,00 | 2.782,67 | 2.782,67 |
| Summe | 1.065.962,68 | 548.401,17 | 767.300,00 | 752.158,19 | -15.141,81 |

Da in der Regel Investitionszuweisungen und -zuschüsse erst nach Fertigstellung der Maßnahme und Prüfung des Verwendungsnachweises endgültig ausgezahlt werden, ergeben sich hier erhebliche Schwankungen zwischen den Planansätzen und den Einzahlungen des Haushaltsjahres. In einigen Fällen ist es grundsätzlich möglich Abschlagszahlungen zu erhalten. Der Flecken Coppenbrügge fordert diese regelmäßig zeitnah ab. Zusätzlich erstrecken sich größere Baumaßnahmen meist auch über mehrere Jahre, die Zuwendung wird im 1. Jahr der Maßnahme in voller Höhe geplant.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

| Bezeichnung | Ergebnis 2011 Euro | Vortrag aus Vorjahren | Ansatz 2012 Euro | Ergebnis 2012 Euro | Abweichungen zum Plan 2012 Euro |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Baumaßnahmen | 835.578,28 | 496.248,99 | 724.000,00 | 645.080,71 | -78.919,29 |
| Hochbaumaßnahmen | 714.668,54 | 108.911,86 | 59.700,00 | 82.444,82 | 22.744,82 |
| -Sporthalle Coppenbrügge | 109.134,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Grundschule Bisperode | 357.369,67 | 0,00 | 0,00 | 30.914,20 | 30.914,20 |
| -Burg | 0,00 | 18.910,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Krippe Bisperode | 238.471,13 | 24.000,00 | 0,00 | 20.711,34 | 20.711,34 |
| -Kommunikationszentrum | 625,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Einrichtungen der Jugendarbeit | 0,00 | 4.870,00 | 0,00 | 4.936,43 | 4.936,43 |
| -DGH Behrensen | 9.068,14 | 6.831,86 | 0,00 | 4.345,48 | 4.345,48 |
| -DGH Bessingen | 0,00 | 54.300,00 | 59.700,00 | 21.537,37 | 38.162,63 |
| Tiefbaumaßnahmen | 116.340,59 | 225.000,00 | 664.300,00 | 489.139,55 | -175.160,45 |
| -Bushaltestellen | 115.929,51 | 30.000,00 | 498.500,00 | 413.528,16 | -84.971,84 |
| -Erschließungsmaßnahme | | | 13.300,00 | 3.834,46 | -9.465,54 |
| -Hochwasserschutz | 0,00 | 195.000,00 | 0,00 | 44.549,64 | 44.549,64 |
| -Leader-Projekte | 411,08 | 0,00 | 150.900,00 | 27.227,29 | 123.672,71 |
| Sonstige Baumaßnahmen | 4.569,15 | 162.337,13 | 0,00 | 73.496,34 | 73.496,34 |
| -Friedhöfe | 636,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -Leader-Projekte | 3.932,87 | 162.337,13 | 72.100,00 | 73.496,34 | 1.396,34 |
| Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden | 0,00 | 11.770,00 | 4.700,00 | 6.652,63 | 1.952,63 |
| Erwerb von bew. Sachvermögen | 43.679,90 | 39.844,12 | 189.000,00 | 166.724,54 | -22.275,46 |
| -über 1.000,00 € | 25.394,98 | 27.297,50 | 159.000,00 | 121.519,32 | -37.480,68 |
| -150,00 bis 1.000,00€ | 18.284,92 | 12.546,62 | 30.000,00 | 45.205,22 | 15.205,22 |
| Finanzvermögensanlagen | 21.598,35 | 0,00 | 0,00 | 3.443,57 | 3.443,57 |
| -Ausz.f.d.Erwerb von Beteiligungen | 18.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zuf.a.d.Vers.Rückl.f.Beamte (aktive) | 1.005,24 | 0,00 | 0,00 | 915,00 | 915,00 |
| Zuf.a.d.Vers.Rückl.f.Beamte (Vers.Empf.) | 2.593,11 | 0,00 | 0,00 | 2.528,57 | 2.528,57 |
| Aktivierbare Zuwendungen | 26.125,96 | 5.000,00 | 6.200,00 | 2.899,98 | -3.300,02 |
| Kreisschulbaukasse | 21.960,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Verbände | 0,00 | 5.000,00 | 6.200,00 | 2.899,98 | -3.300,02 |
| Sportvereine | 4.165,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe | 926.982,49 | 552.863,11 | 923.900,00 | 824.801,43 | -99.098,57 |

Erläuterung der wesentlichen Baumaßnahmen und anderen Investitionen

Energetische Sanierung der Sporthalle Copenbrügge

Erläuterung siehe Rechenschaftsbericht 2011

Restzahlungen der Maßnahme: Zuweisungen Einzahlung 2012 100.269,00 €

Energetische Sanierung Grundschule und Sporthalle Bisperode

Erläuterung siehe Rechenschaftsbericht 2011

Restzahlungen der Maßnahme: Baukosten Auszahlung 2012 30.914,20 €

Neubau Krippe Bisperode

Erläuterung siehe Rechenschaftsbericht 2011

Restzahlungen der Maßnahme: Zuweisungen Einzahlung 2012 83.654,13 €

Baukosten Auszahlung 2012 20.711,34 €

Kommunikations- /Jugendzentrum Bisperode

Erläuterungen siehe Rechenschaftsbericht 2011

Restzahlungen der Maßnahme: Zuweisungen Einzahlung 2012 36.540,00 €

Einrichtungen der Jugendarbeit

Der Umbau des Dachgeschosses im Gebäude des Jugendtreffs Copenbrügge wurde über Restmittel der Vorjahre (4.870,00 €) endgültig abgeschlossen. Es wurden insbesondere restliche Maurer- und Malerarbeiten ausgeführt, sowie der Fußboden endgültig hergestellt.

Die Mehrauszahlungen in Höhe von 66,43 € sind im Deckungskreis 16 Investiv enthalten.

Dorfgemeinschaftshaus Behrensen

Bereits im Haushaltsjahr 2010 wurden Mittel in Höhe von 15.900,00 € zur energetischen Sanierung des Südgiebels des DGH Behrensen haushaltsrechtlich zur Verfügung gestellt. Für die Finanzierung der Maßnahme wurden Leaderfördermittel in Höhe von 10.600,00 € eingeplant.

Die Baumaßnahme konnte im Haushaltsjahr 2012 endgültig abgeschlossen werden. Durch die Aufbringung eines Wärmedämmverbundsystems wurde der Dachüberstand des Giebels verlängert, in dem Zusammenhang mussten zusätzlich einige Balken ausgetauscht werden. Die Gesamtbaukosten betragen 13.413,62 € bei einer Fördersumme (inklusive Zahlung 2013) von 8.749,95 €. Entsprechend der niedrigeren Baukosten wurde auch die Fördersumme angepasst. Zusätzlich wurden von der Bewilligungsstelle nicht alle Einzelmaßnahmen als förderfähig anerkannt. Der Eigenanteil des Fleckens beträgt somit 4.663,67 € (Plan 5.300,00 €).

Bushaltestellen 2012

Durch das Niedersächsische ÖPNV-Konjunkturprogramm 2010-2014 zur Förderung von Investitionen zur Verbesserung des öffentlichen Personennahverkehrs in Verbindung mit der Co-Finanzierung durch Regionalisierungsmitteln für die Grunderneuerung von Haltestellen des Landkreises Hameln-Pyrmont war es möglich, die Bushaltestellen des Flecken Copenbrügge grundlegend zu erneuern. Die notwendigen Ausgaben zur Erneuerung der Bushaltestellen werden durch Fördermittel der Landesnahverkehrsgesellschaft Niedersachsen (LNVG) und des Landkreises Hameln-Pyrmont zu 100 % gedeckt. Im Haushaltsjahr 2012 wurden folgende Bushaltestellen im Flecken erneuert:

- Coppenbrügge Schule
- Brünninghausen Mitte
- Harderode Mitte Richtung Bisperode
- Bisperode Oststraße
- Harderode Richtung Bremke
- Dörpe Lindenplatz
- Bessingen Am Anger

Insgesamt wurde 2012 mit Baukosten in Höhe von 498.500,00 € bei einem Zuschussbetrag in gleicher Höhe geplant. Davon wurden im Haushaltsjahr 2012 bereits 404.284,12 € ausgezahlt. Zusätzlich wurde ein Betrag in Höhe von 9.244,04 € im Voraus für die Planung der Maßnahmen des Folgejahres ausgezahlt – insgesamt 413.528,16 €. Im Haushaltsjahr 2012 wurden 405.723,33 € an Zuschüssen als Einzahlung verbucht, hinzukommen 33.000,00 € für Maßnahmen des Jahres 2011.

Insgesamt ergeben sich für die Maßnahmen Bushaltstellen 2012 Gesamtkosten in Höhe von 475.840,46 €.

Da die Baumaßnahmen 2012 zum 31.12.2012 noch nicht endgültig abgeschlossen waren, wurden diese noch nicht ins Anlagevermögen übernommen. Auch die Abrechnung der Zuweisungen und Zuschüsse ist noch nicht endgültig abgerechnet. Abschließend muss der gesamte Förderzeitraum 2011 bis 2013 betrachtet werden.

Leaderprojekte

Erneuerung Brücke Brünninghäuser Mühlbach

Ursprünglich war der Neubau der Brücke veranschlagt mit 41.100,00 € Baukosten, gefördert durch Leadermittel in Höhe von 17.200,00 €. Bei nochmaligen Untersuchungen wurde festgestellt, dass die Brücke in Teilbereichen erhalten bleiben konnte. Auf Abschnitte der alten Brücke wurde eine in sich statisch tragfähige Platte gegossen, wodurch eine Überhöhung entstanden ist. Insgesamt reduzierten sich die Baukosten somit auf insgesamt 27.358,96 € (411,08 € in 2011, 26.947,88 € 2012).

Dementsprechend verminderte sich der Betrag der Fördermittel aus dem Leaderprogramm auf 10.650,00 € (Zahlung 2013). Der Restbetrag wurde finanziert mit Mitteln des Sparbuches „Teilnehmer der Flurbereinigung“ in Höhe von 16.659,60 €, somit ergibt sich ein Eigenanteil in Höhe von 49,36 € für den Flecken Coppenbrügge.

Erlebniswanderweg Sagen und Götter

Der Ausbau des Erlebniswanderweges Ithkopf „Sagen und Götter“ ist eine Maßnahme des „Leaderpaketes“ 2010 und mit Mitteln in Höhe von insgesamt 81.200,00 € in den Haushaltsjahren 2010 und 2011 bei Zuschüssen von insgesamt 57.600,-- € geplant worden. Der Ausbau konnte 2012 mit Gesamtkosten in Höhe von 33.031,78 € endgültig abgeschlossen werden (EÖB-Wert in Höhe von 1.341,07 € aus 2010 wurde nachaktiviert, vgl. Anhang Erläuterungen zum Reinvermögen). Da die Herrichtung der Wege in erheblichem Umfang ehrenamtlich von den einzelnen Dorfgemeinschaften übernommen wurde und die Angebote für die restlichen Arbeiten im Ergebnis der Ausschreibung sehr günstig ausfielen, konnten insgesamt erhebliche Kosten für die Herstellung der Wege eingespart werden. Folglich verringerte sich der Zuschussbetrag auf insgesamt 22.518,88 €, wovon 13.410,00 € bereits 2012 und 9.108,88 € im Rechnungsjahr 2013 auf dem Konto der Gemeindekasse verbucht werden konnten. Insgesamt ergibt sich ein Eigenanteil für den Flecken in Höhe von 10.512,90 €.

Bergmannsweg II. Bauabschnitt

Auch der im Jahr 2011 mit 15.000,00 € Ausbaurkosten geplante II. Bauabschnitt des „Bergmannsweges“ konnte 2012 fertig gestellt werden. Es ergaben sich Herstellungskosten in Höhe von 11.880,65 € bei einer dem angepassten Fördersumme aus Leadermitteln und vom Landkreis von insgesamt 8.847,89 € (Plan 11.400,00 €, Zahlung 2013).

Fun-Sport-Areal Ithkopf I. Bauabschnitt

Des Weiteren konnte ein 1. Bauabschnitt der Herstellung des „Fun-Sport-Areals Ithkopf“ abgeschlossen und damit aktiviert werden. Es handelt sich ebenfalls um eine Leaderfördermaßnahme des Jahres 2010, welche mit Baukosten in Höhe von 49.900,00 € bei einem Förderbetrag von 29.700,00 € geplant war. Insgesamt muss hinzugefügt werden, dass die einzelnen Komponenten der jeweiligen Bauabschnitte in der Ausführung jedoch unterschiedlich umgesetzt wurden und nach Abschluss des II. Bauabschnittes die gesamte Maßnahme Fun-Sport-Areal mit der entsprechenden Fördersumme betrachtet werden muss.

Folgende Einzelmaßnahmen beinhaltet der I. Bauabschnitt:

- Anbindung des Grillplatzes
- Herstellung des Bolzplatzes
- Einrichtung des Amphitheaters
- Aufbau einer Seilbahn
- Bogenschießanlage

Insgesamt ergaben sich Herstellungskosten für diese Maßnahmen in Höhe von insgesamt 33.270,68 €, wovon 456,- € erst 2013 ausgezahlt und damit nachaktiviert werden. Die Summe der eingegangenen Zuweisungen beträgt bis dato 31.678 34 €, davon sind 21.196,71 in 2012 auf dem Konto der Gemeindekasse eingegangen.

Hochwasserschutz

Die bereits in den Vorjahren geplanten Maßnahmen in den Ortsteilen Dörpe und Herkensen sind begonnen worden. Insgesamt sind 2012 44.549,64 € für Maßnahmen des Hochwasserschutzes (vorrangig für Ortsteil Dörpe) gezahlt worden. Da die Maßnahmen nicht abgeschlossen sind, werden diese demzufolge noch nicht aktiviert.

Die restlichen Auszahlungen für noch **im Bau befindliche Anlagen** werden mit der Aktivierung der jeweiligen jahresübergreifenden Baumaßnahme im entsprechenden Haushaltsjahr näher erläutert.

Erwerb von Sachvermögen

Insgesamt wurden 166.724,54 € für den Erwerb von Vermögensgegenständen ausgezahlt. Nähere Einzelheiten sind bereits im Anhang zur Bilanz erläutert und ergeben sich zusätzlich aus der Zugangsliste des Anlagevermögens in den Anlagen zum Anhang.

Finanzvermögensanlagen

Die Zuführung an die Versorgungsrücklage für Beamte (aktive und Versorgungsempfänger) in Höhe von 3.443,57 € wird jedes Jahr von der NVK neu berechnet und war im Haushaltsjahr 2012 noch nicht geplant.

Aktivierbare Zuwendungen

Insgesamt wurden 2.899,98 € für aktivierbare Zuwendungen für den Ith-Hils-Wanderweg ausgezahlt.

Insgesamt wurden Auszahlungen für Investitionstätigkeit in Höhe von 824.801,43 € getätigt.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 752.158,19 €, so dass sich aus der Investitionstätigkeit ein Saldo in Höhe von 72.643,24 € errechnet.

Danach ergibt sich folgendes Ergebnis:

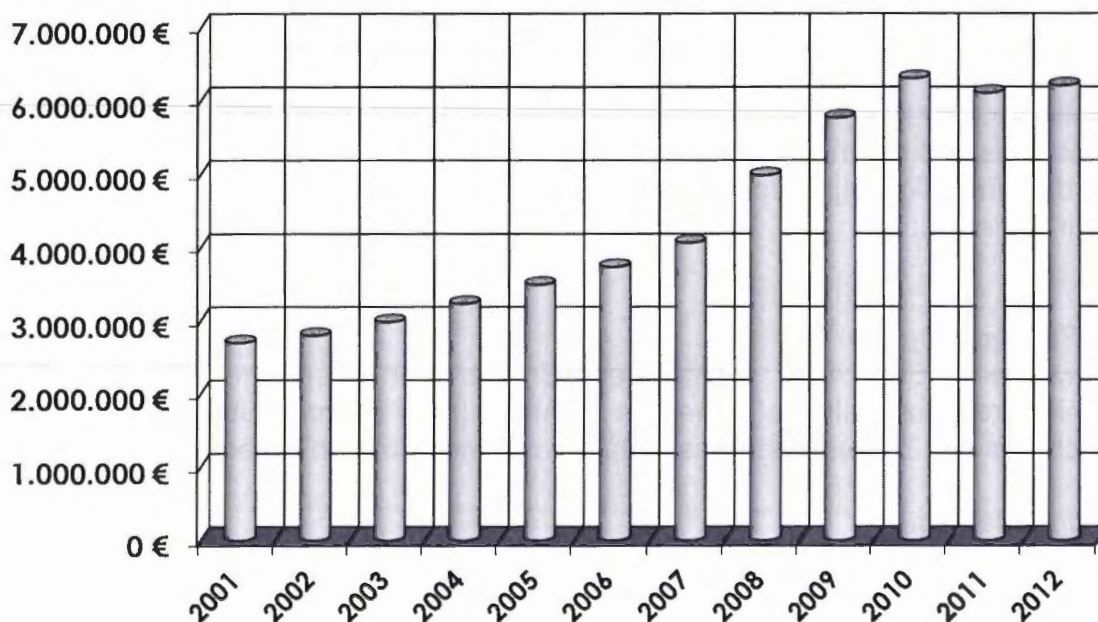
| | |
|------------------------------------------|--------------------|
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit | 106.144,61 € |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | <u>72.643,24 €</u> |
| Finanzmittelüberschuss | 33.501,37 € |

4.3.3 Finanzierungstätigkeit

Die Finanzierungstätigkeit umfasst die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen und die Tilgung von in der Vergangenheit aufgenommenen Darlehen für die Investitionstätigkeit.

Die Verbindlichkeiten des Allgemeinen Haushaltes aus in der Vergangenheit aufgenommenen Krediten für Investitionen beliefen sich zum 01.01.2012 auf 6.090.327,29 €. Im Haushaltsjahr 2012 wurde die Darlehensermächtigung aus dem Jahre 2011 in Höhe von 248.000 € sowie 156.600 € Darlehensermächtigung aus 2012 in Anspruch genommen. Unter Berücksichtigung der geplanten ordentlichen Tilgung in Höhe von 266.597,27 €, dem Abgang des Restdarlehens aus der Kreisschulbaukasse (25.269,89 €) und des Landkreises (2.045,17 €) haben sich die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen zum 31.12.2012 auf 6.201.014,96 € erhöht.

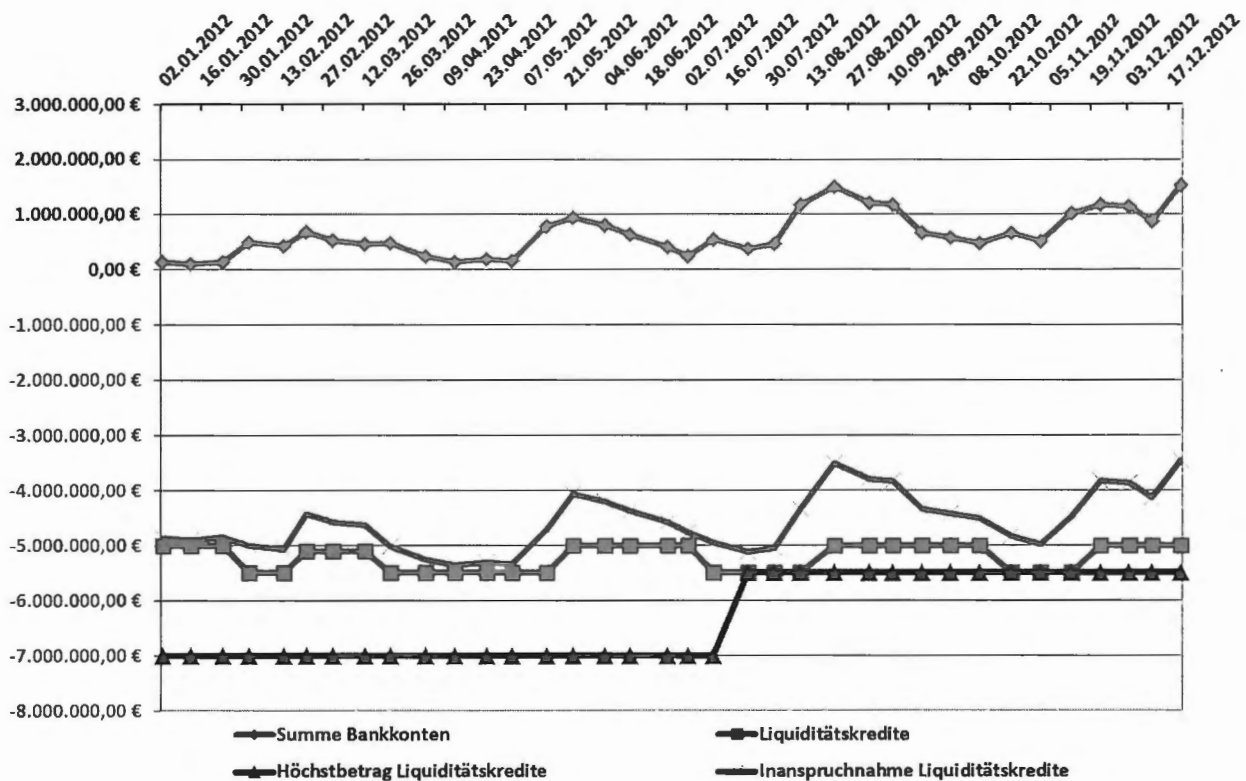
Entwicklung des Schuldenstandes (ohne Eigenbetrieb)



5. Entwicklung der Liquiditätskredite

Der Höchstbestand der **Liquiditätskredite** für die Gemeindekasse wurde in 2012 von 7.000.000 € auf 5.500.000 € herabgesetzt. Bedingt durch Vorleistungen für Bauvorhaben und angelehnt an die Liquiditätsplanung des Flecken Copenbrügge ist in den Monaten Januar, März, Juli und Oktober des Jahres der Höchstbetrag der Kassenkredite in Anspruch genommen worden. Zum 31.12.2012 betrug der Stand der Liquiditätskredite 5.000.000,00 €.

Entwicklung der Liquidität der Gemeindekasse 2012



6. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

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

Im Haushaltsjahr sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen gemäß der Anlage 5 zum Rechenschaftsbericht geleistet worden.

7. Verpflichtungsermächtigungen

Im Haushaltsjahr 2012 wurden Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 61.752,78 € für den Erwerb des Fahrgestells des Feuerwehrfahrzeugs Bisperode (1. Rate), sowie 8.993,07 € für den Erwerb von digitalen Funkgeräten in Anspruch genommen.

Mit der Haushaltsplanaufstellung wurde der Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen auf 186.000 € festgesetzt. Damit sollen folgende Investitionen für Folgejahre haushaltsrechtlich abgesichert werden:

| | | |
|---------------------------------------------|-----------|--------------|
| - Erwerb eines Feuerwehrfahrzeuges, 2. Rate | 150.000 € | im Jahr 2013 |
| - Erwerb von digitalen Funkgeräten | 27.000 € | im Jahr 2013 |
| | 9.000 € | im Jahr 2014 |

8. Vorgänge von besonderer Bedeutung

Gemäß § 57 Abs. 2 Ziffer 1 GemHKVO sollen im Rechenschaftsbericht auch Vorgänge genannt werden, die von besonderer Bedeutung sind und nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind.

Hier ist der Tarifabschluss für die Beschäftigten nach dem TVöD aus dem Jahr 2012 zu nennen. Dieser beinhaltet eine tarifliche Steigerung von 3,5 % ab dem 01. März 2012 sowie ab dem 01. Januar 2013 und 01. August 2013 von jeweils 1,4 %. Auch die Rechtsprechung zu den Urlaubstagen sollte nicht unerwähnt bleiben. Jüngere Beschäftigte haben demnach einen höheren Anspruch.

9. Beurteilung/Prognose

Nachdem die Haushaltsjahre 2009 und 2010 mit erheblichen Fehlbeträgen abgeschlossen wurden, konnte das Haushaltsjahr 2011 bereits deutlich besser mit einem Gesamtfehlbetrag (Ergebnis Kommune und Eigenbetrieb) von -54.685,89 € abschließen. Diese positive Tendenz hält auch im Haushaltsjahr 2012 weiterhin an, insbesondere bedingt durch die positive gesamtwirtschaftliche Entwicklung und den daraus resultierenden erheblichen Mehreinnahmen im Steuerbereich. Der kommunale Haushalt schließt mit einem leichten Überschuss (35.890,49 €) ab. Geplant war ein deutliches Defizit (-986.000 € ohne Eigenbetrieb). Durch den Verlust im Eigenbetrieb (-292.933,35 €) ergibt sich insgesamt ein Fehlbetrag für den Flecken Coppenbrügge von -257.042,86 €.

Die Haushalte 2013 und 2014 schließen planerisch wiederum mit Fehlbeträgen ab, so dass ein Ausgleich des Defizites demzufolge in den Folgejahren nicht möglich sein wird.

Zusätzlich muss berücksichtigt werden, dass die Gewerbesteuer starken Schwankungen unterliegt. Auch der kommunale Anteil aus Einkommens- und Umsatzsteuer entzieht sich der direkten Einflussnahme der Kommune. Wie sehr letztendlich die Haushaltssituation von den Einnahmen aus Steuern und aus dem Finanzausgleich sich positiv oder gegebenenfalls auch negativ entwickelt, spiegelt sich in den letzten Haushaltsjahren deutlich wieder. Jedoch wird auch eine weiterhin positive Einnahmeentwicklung in den Folgejahren die Deckung der gesamten Ausgabenlasten nicht gewährleisten können.

Es ist weiterhin zwingend eine sparsame Haushaltsführung erforderlich, damit künftig Fehlbeträge möglichst verringert bzw. vermieden werden können.

Anlagen zum Rechenschaftsbericht

1. Kontennachweis zur Ergebnisrechnung
2. Aufstellung Ermächtigungsüberträge 2011 nach 2012
3. Aufstellung Ermächtigungsüberträge 2012 nach 2013
4. Budgetübersicht 2012
5. Übersicht über-/außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen

IV. Anlagen

zum

Rechenschaftsbericht 2012

des

Flecken Coppenbrügge

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen 2012 nach 2013

Übertragene Haushaltsermächtigungen im Bereich der Aufwendungen

| Kostenstelle | Bezeichnung | Sachkonto | Bezeichnung | Übertrag auf neues Haushaltsjahr |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------|----------------------------------------|----------------------------------|
| 575.1.10 | Leader -Projekte- | 4291 00 | Auszahlungen für sonstige Dienstleist. | 18.814,37 € |
| Summe der übertragenen Aufwendungen: | | | | 18.814,37 € |

Übertragene Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

| Kostenstelle | Bezeichnung | Sachkonto | Bezeichnung | Übertrag auf neues Haushaltsjahr |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------|----------------------------------------|----------------------------------|
| 575.1.10 | Leader -Projekte- | 7291 00 | Auszahlungen für sonstige Dienstleist. | 42.733,37 € |
| Summe der übertragenen Auszahlungen: | | | | 42.733,37 € |

Übertragene Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen

| Kostenstelle | Bezeichnung | Sachkonto | Bezeichnung | Übertrag auf neues Haushaltsjahr |
|---------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|--------------------------------------------------|----------------------------------|
| 111.3.10 | Zentrale Beschaffung | 7831 10 | Ausz. f. Erw. beweg. VG ü. 1.000 EUR u. Sachges. | 11.800,00 € |
| 111.3.10 | Zentrale Beschaffung | 7831 20 | Ausz. f. Erw. beweg. VG 150-1.000 EUR (SammP) | 3.600,00 € |
| 126.1.00 | Allgemein, Feuerwehr | 7831 10 | Ausz. f. Erw. beweg. VG ü. 1.000 EUR u. Sachges. | 30.732,62 € |
| 211.1.30 | Grundschule Bisperode | 7831 10 | Ausz. f. Erw. beweg. VG ü. 1.000 EUR u. Sachges. | 3.898,79 € |
| 211.1.30 | Grundschule Bisperode | 7831 20 | Ausz. f. Erw. beweg. VG 150-1.000 EUR (SammP) | 3.795,89 € |
| 281.1.10 | Burganlage | 7871 00 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 18.910,00 € |
| 366.1.01 | Spielplätze | 7831 10 | Ausz. f. Erw. beweg. VG ü. 1.000 EUR u. Sachges. | 1.100,00 € |
| 541.1.10 | Gemeindestraßen, Wege und Plätze | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Bushaltstellen 2011) | 30.000,00 € |
| 541.1.10 | Gemeindestraßen, Wege und Plätze | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Bushaltstellen 2012) | 85.071,84 € |
| 541.1.10 | Gemeindestraßen, Wege und Plätze | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Erschließungsgebiet) | 9.465,54 € |
| 545.2.10 | Bau u. Unterhaltung Straßenbeleuchtung | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Erschließungsgebiet) | 1.448,94 € |
| 551.1.10 | Öffentliche Grünanlagen | 7831 20 | Ausz. f. Erw. beweg. VG 150-1.000 EUR (SammP) | 485,10 € |
| 552.1.20 | Hochwasserschutz | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Dörpe) | 20.964,41 € |
| 552.1.20 | Hochwasserschutz | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Herkensen) | 79.485,95 € |
| 552.1.20 | Hochwasserschutz | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Harderode) | 50.000,00 € |
| 573.1.00 | Allgemein, Betriebshof | 7831 10 | Ausz. f. Erw. beweg. VG ü. 1.000 EUR u. Sachges. | 4.500,00 € |
| 573.1.00 | Allgemein, Betriebshof | 7821 00 | Auszahl. f. Erwerb von Grundst./Gebäuden | 3.080,00 € |
| 573.2.90 | DGH Bessingen | 7871 00 | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen | 92.462,63 € |
| 575.1.10 | Leader - Projekte- | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Harderode Wehr) | 44.700,00 € |
| 575.1.10 | Leader - Projekte- | 7872 00 | Auszahlungen für Tiefbaum. (Gewässer Brünningh.) | 55.720,59 € |
| 575.1.10 | Leader - Projekte- | 7873 00 | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen | 22.723,08 € |
| 575.1.10 | Leader - Projekte- | 7813 00 | Zuw. u. Zuschüsse f. Inv. Zweckverb. u. dgl. | 5.655,84 € |
| Summe der übertragenen Auszahlungen: | | | | 579.601,22 € |

Über-/außerplanmäßige Aufwendungen 2012

| Produkt/ Kostenstelle | Bezeichnung | Ansatz | Überplanmäßige Aufwendungen | Begründung |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| DK 1 | Personal | 2.085.700,00 € | 49.253,38 € | Zuführung an Rückstellungen, EÖB-Werte fehlten für die Planung |
| DK 19 | Finanzverwaltung und Rechnungswesen | 43.400,00 € | 532,92 € | zusätzliche Beratungsleistungen Doppik |
| DK 29 | Sportplätze/Sonstige Sportstätten | 28.400,00 € | 5.442,73 € | Bewirtschaftungskosten sonstige Sportstätten |
| DK 34 | Gemeindestraßen, Wege, Plätze, Feld- Landwirtschafts-, Wirtschaftswege | 104.900,00 € | 8.505,14 € | Unterhaltung Gemeindestraßen |
| DK 36 | Straßenbeleuchtung | 80.000,00 € | 2.251,98 € | Stromkosten |
| DK 47 | Abschreibungen | 326.900,00 € | 142.396,52 € | EÖB-Werte fehlten teilweise für die Planung |

Über-/außerplanmäßige außerordentliche Aufwendungen 2012

| Produkt/ Kostenstelle | Bezeichnung | Ansatz | Überplanmäßige Aufwendungen | Begründung |
|--------------------------|--------------------------------------------------------|--------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| 111.4.00 / 5115 00 | Aufwendungen aus Verlustübernahme Eigenbetrieb | 0,00 € | 292.933,35 € | Verlustübernahme 2012 Eigenbetrieb |
| 126.1.00 / 5129 00 | Periodenfremder Aufwand | 0,00 € | 7.876,13 € | Nachträgliche Jahresabgrenzung (ins Jahr 2011 gehörend) |
| 111.6.00 / 5321 00 | Aufwend. aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden | 0,00 € | 292,32 € | Verkauf eines Anliegergrundstücks unterhalb der Bewertung |
| 573.2.90 / 5321 00 | Aufwend. aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden | 0,00 € | 1,00 € | Abriss einer Garage im Zuge der Umbauarbeiten DGH Bessingen |

Über-/außerplanmäßige investive Auszahlungen 2012

| Maßnahme, Kostenstelle | Produkt- Kostenstelle | Bezeichnung | Ansatz | Überplanmäßige Aufwendungen | Begründung |
|---------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------|
| 211.1.10/20 | 7831 10/20 | Grundschule/Sporthalle am lth, Coppenbrügge - Inventar | 7.000,00 | 1.884,00 | zusätzlich notwendige Anschaffungen |
| 573.1.00 | 7831 10/20 | Betriebshof - Inventar | 2.000,00 | 1.808,00 | zusätzlich notwendige Anschaffungen |