

# **Jahresabschluss zum 31.12.2019**

## **Gemeinde Kirchgellersen**



### **Jahresabschluss 2019 mit Rechenschaftsbericht**

**Inhaltsverzeichnis  
Jahresabschluss 2019  
mit Rechenschaftsbericht**

<b>Inhaltsverzeichnis</b>	<b>Seite</b>
1. Vorwort .....	3
2. Haushaltssatzung .....	3
3. Ergebnisrechnung .....	4
3.1. Ergebnisrechnung - Jahresergebnis 2019.....	4
3.2. Künftige Entwicklungen - Ausblick.....	4
4. Schlussbilanz zum 31.12.2019.....	5
4.1. Komprimierte Darstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2019.....	5
4.2. Bilanzielle Entwicklungen in 2019 .....	6
4.2.1. Aktiva.....	6
4.2.2. Passiva .....	6
4.3. Kennzahlen.....	7
5. Finanzrechnung - Jahresergebnis 2019 .....	8
6. ANHANG (§ 56 KomHKVO) .....	9
6.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2, Ziffer 1 und 2 KomHKVO) .....	9
6.2. Erläuterung wichtiger Produktergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen von den Haushaltsansätzen (§ 56 Abs. 1 KomHKVO) .....	10
6.2.1. Steuern und ähnliche Abgaben .....	10
6.2.2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....	10
6.2.3. Kostenerstattung und Kostenumlagen .....	10
6.2.4. Sonstige ordentliche Erträge .....	10
6.2.5. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....	10
6.2.6. Transferaufwendungen .....	11
6.3. Über- und außerplanmäßige Bewilligungen im Haushaltsjahr 2019 .....	11
6.4. Außerordentliches Ergebnis 2019 .....	11
7. Übersicht der übertragenen Haushaltsreste (HAR) .....	12
7.1. Übertragene Haushaltsreste Ergebnishaushalt .....	12
7.2. Übertragene Haushaltsreste für Investitionen .....	12
7.3. Übertragene Haushaltseinnahmereste .....	12
8. Anlagen zum Anhang.....	12

## 1. Vorwort

Die Samtgemeinde Gellersen und ihre Mitgliedsgemeinden haben zum 01.01.2010 auf das neue kommunale Rechnungswesen (NKR) umgestellt. Die Rechnungslegung erfolgt daher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung im Rechnungsstil der doppelten Buchführung (Doppik).

In der Ergebnisrechnung werden alle Aufwendungen und Erträge des Haushaltsjahres dargestellt. Eine Ergebnisrechnung, die mit einem Überschuss abschließt, vermehrt das Vermögen (Netto-Position) der Gemeinde. Ein Verlust lässt die Netto-Position (Eigenkapital) schrumpfen. Darüber hinaus wird eine Schlussbilanz erstellt, die zum abgelaufenen Haushaltsjahr Auskunft über die Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde gibt.

Im Jahr 2019 hat die Gemeinde Kirchgellersen ein positives Jahresergebnis von 50.953,18 € (Ansatz 2019: -28.900,00 €) erzielt. Hauptgrund sind höhere Zuwendungen des Landes Niedersachsen. Die weiteren relativen Verbesserungen und Verschlechterungen werden in diesem Bericht erläutert.

Die Schlussbilanz zum 31.12.2019 weist eine Bilanzsumme in Höhe von 7.699.095,91 € aus. Dies ist eine Verbesserung gegenüber dem Vorjahr in Höhe von 18.176,22 €.

Der Jahresabschluss und der dazugehörige Rechenschaftsbericht wurden auf der Grundlage und unter Beachtung der einschlägigen haushaltsrechtlichen Vorschriften (NKomVG, KomHKVO) erstellt.

## 2. Haushaltssatzung

Die Haushaltssatzung der Gemeinde wurde am 07.02.2019 vom Gemeinderat beschlossen und nach Genehmigung durch die Kommunalaufsicht im Amtsblatt für den Landkreis Lüneburg veröffentlicht.

### 3. Ergebnisrechnung

Rubrik enr.	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansätze 2019	Ergebnis 2019	mehr(+)/ weniger (-)
	<b>Ordentliche Erträge</b>				
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.405.918,80	2.458.300,00	2.378.668,15	-79.631,85
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen			63.016,33	63.016,33
3.	Auflösungserträge aus Sonderposten	99.393,66	90.800,00	98.648,25	7.848,25
4.	sonstige Transfererträge				
5.	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.712,32	1.700,00	3.192,22	1.492,22
6.	privatrechtliche Entgelte	9.539,21	8.700,00	10.035,56	1.335,56
7.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	23.393,48	52.000,00	8.173,60	-43.826,40
8.	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	5.232,75	900,00	2.928,99	2.028,99
9.	aktivierte Eigenleistungen				
10.	Bestandsveränderungen				
11.	sonstige ordentliche Erträge	56.789,33	68.800,00	91.344,27	22.544,27
<b>12.</b>	<b>Summe ordentliche Erträge</b>	<b>2.601.979,55</b>	<b>2.681.200,00</b>	<b>2.656.007,37</b>	<b>-25.192,63</b>
	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>				
13.	Aufwendungen für aktives Personal	-13.111,90	-14.700,00	-12.845,03	1.854,97
14.	Aufwendungen für Versorgung				
15.	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	-154.823,01	-215.800,00	-188.705,02	27.094,98
16.	Abschreibungen	-199.496,58	-184.800,00	-184.972,36	-172,36
17.	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-447,00	-1.600,00	-389,00	1.211,00
18.	Transferaufwendungen	-2.064.542,26	-2.226.200,00	-2.154.758,23	71.441,77
19.	sonstige ordentliche Aufwendungen	-66.415,95	-67.000,00	-63.384,55	3.615,45
<b>20.</b>	<b>Summe Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-2.498.836,70</b>	<b>-2.710.100,00</b>	<b>-2.605.054,19</b>	<b>105.045,81</b>
<b>21.</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>103.142,85</b>	<b>-28.900,00</b>	<b>50.953,18</b>	<b>79.853,18</b>
22.	Außerordentliche Erträge				
23.	Außerordentliche Aufwendungen	-555,00			
<b>24.</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>-555,00</b>			
<b>25.</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>102.587,85</b>	<b>-28.900,00</b>	<b>50.953,18</b>	<b>79.853,18</b>

#### 3.1. Ergebnisrechnung - Jahresergebnis 2019

Das Haushaltsjahr 2019 schließt mit einem positiven Jahresergebnis von 50.953,18 € ab. Im ordentlichen Ergebnis wurde ein Überschuss i. H. v. 50.953,18 € (Ansatz: -28.900,00 €) erzielt. Im außerordentlichen Ergebnis gab es keine außerordentlichen Erträge oder außerordentliche Aufwendungen (Ansatz: 0,00 €).

#### 3.2. Künftige Entwicklungen - Ausblick

Die ansteigenden Einkommenssteueranteile könnten in den kommenden Jahren dazu führen, dass das ordentliche Ergebnis ausgeglichen werden kann. Allerdings wird in den Jahren, bei denen es zu erheblichen „Einbrüchen“ bei den Einkommenssteueranteilen oder der Gewerbesteuer kommt, ein Ausgleich mit der Überschussrücklage (soweit vorhanden) erforderlich sein.

## 4. Schlussbilanz zum 31.12.2019

### 4.1. Komprimierte Darstellung der Schlussbilanz zum 31.12.2019

(§ 55 Abs. 1 Satz 3 KomHKVO)

Die Gliederung der Bilanz erfolgte nach dem in § 55 Abs. 2 und 3 KomHKVO vorgeschriebenen Gliederschema.

#### Gemeinde Kirchgellersen

AKTIVA	Vorjahr		PASSIVA	Vorjahr	
	Euro	31.12.2019 -Euro-		Euro	31.12.2019 -Euro-
<b>1. Immaterielles Vermögen</b>	<b>225.415,36</b>	<b>214.830,14</b>	<b>1. Nettoposition</b>	<b>7.657.295,91</b>	<b>7.664.794,65</b>
<b>2. Sachvermögen</b>	<b>6.754.886,79</b>	<b>6.711.633,93</b>	1.1 Basis Reinvermögen	4.807.109,33	4.807.109,33
2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	1.677.210,17	1.718.293,17	1.2 Rücklagen	1.514.869,61	1.617.457,46
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	674.745,18	667.746,63	1.3 Jahresergebnis	102.587,85	50.953,18
2.3 Infrastrukturvermögen	4.345.542,21	4.282.894,85	mit Angabe des Betrages der Vorbelastung aus HAR (in Klammern)	(28.207,63)	(80.000,00)
2.4 Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	1.4 Sonderposten	1.232.729,12	1.189.274,68
2.5 Kunstegegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00			
2.6 Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	1.009,84	797,24	<b>2. Schulden</b>	<b>7.623,78</b>	<b>25.801,26</b>
2.7 Betriebs- u. Geschäftsausstat., Pflanzen und Tiere	54.118,39	40.652,54	2.1 Geldschulden	0,00	0,00
2.8 Vorräte	0,00	0,00	davon		
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.261,00	1.249,50	2.1.1 Anleihen	0,00	0,00
			2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0,00	0,00
<b>3. Finanzvermögen</b>	<b>20.098,33</b>	<b>31.330,86</b>	2.1.3 Liquiditätskredite	0,00	0,00
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	2.1.4 Sonstige Geldschulden	0,00	0,00
3.2 Beteiligungen	137,97	143,96	2.2 Verbindlichkeiten aus kreditähn. Rechtsgeschäften	0,00	0,00
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	2.3 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.731,79	0,00
3.4 Ausleihungen	0,00	0,00	2.4 Transferverbindlichkeiten	495,00	495,00
3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	2.5 Sonstige Verbindlichkeiten	4.396,99	25.306,26
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	19.943,46	31.170,00			
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>16.000,00</b>	<b>8.500,00</b>
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	16,90	16,90			
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	<b>4. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Liquide Mittel</b>	<b>680.519,21</b>	<b>741.300,98</b>			
<b>5. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>			
<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.680.919,69</b>	<b>7.699.095,91</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.680.919,69</b>	<b>7.699.095,91</b>

#### Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

(§ 54 Abs. 4 KomHKVO)

Unter der Bilanz sind die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken, sofern sie nicht auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind.

**Haushaltsreste** für Aufwandsermächtigungen im Ergebnishaushalt:  
80.000,00 € (Vorjahr: 28.207,63 €)

**Haushaltsreste** für Investitionen:  
441.699,03 € (Vorjahr: 0,00 €)

**Haushaltseinnahmereste** (Kredite):  
0,00 € (Vorjahr:0,00 €)

**Bürgschaften, Gewährleistungsverträge, in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen oder Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften:**

Eine drohende Inanspruchnahme von Bürgschaften, Gewährleistungsverträgen, in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen oder kreditähnlichen Rechtsgeschäften, die künftige Haushaltsjahre voraussichtlich belasten und nicht auf bereits auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen werden, ist zum Bilanzstichtag nicht ersichtlich.

## 4.2. Bilanzielle Entwicklungen in 2019

Die Interpretation des Vermögens und der Bilanzkennzahlen ist aufgrund der kommunalen Besonderheiten (große Teile des Vermögens sind „fiktive“ Werte und nicht veräußerbar, z. B. Schulen, Straßen, Investitionszuschüsse) jedoch nur unter Vorbehalten möglich. Erst die Veränderung dieser Werte im Zeitverlauf lässt Rückschlüsse über die Haushaltswirtschaft und das kommunale Vermögen zu.

### 4.2.1. Aktiva

Das immaterielle Vermögen hat sich zum 31.12.2019 um 10.585,22 € auf 214.830,14 € reduziert. Dies liegt insbesondere an den Abschreibungen auf das immaterielle Vermögen.

Das Sachvermögen hat sich von 6.754.886,79 € um 43.252,86 € auf nunmehr 6.711.633,93 € reduziert. Insbesondere die Abschreibungen für das Infrastrukturvermögen (Straßen usw.) sind hier ursächlich.

Das Finanzvermögen hat sich von 20.098,33 € auf nunmehr 31.330,86 € erhöht. Dies liegt insbesondere an der Erhöhung der öffentlich/rechtlichen Forderungen aus Steuern usw.

Die liquiden Mittel haben sich von 680.519,21 € (31.12.2018) um 60.781,77 € auf nunmehr 741.300,98 € erhöht.

### 4.2.2. Passiva

Die **Nettoposition** (31.12.2018: 7.657.295,91 €) ist im Vergleich zum Vorjahr um 7.498,74 € auf nunmehr 7.664.794,65 € gestiegen. Ursächlich hierfür ist insbesondere ein Anstieg der Rücklagen durch positive Jahresabschlüsse.

Der Stand der Sonderposten zum 31.12.2018 betrug 1.232.729,12 €. Die Sonderposten haben sich aufgrund der Auflösung der Investitionszuweisungen und der Beiträge um 43.454,44 € auf nunmehr 1.189.274,68 € (31.12.2019) reduziert.

Die Position der Schulden hat sich von 7.623,78 € (31.12.2018) um 18.177,48 € auf nunmehr 25.801,26 € (31.12.2019) erhöht. Hauptgrund hierfür sind die gestiegenen anderen sonstigen Verbindlichkeiten. Die Position der Schulden umfasst alle Verbindlichkeiten. Liquiditätskredite, die noch in den Vorjahren von der Samtgemeinde Gellersen gewährt wurden, mussten im Jahr 2019 nicht in Anspruch genommen werden.

Die Position der Rückstellungen hat sich von 16.000,00 € (31.12.2018) auf nunmehr 8.500,00 € reduziert. Im Zuge der Prüfung der Jahresrechnungen der Vorjahre wurden die Mittel für die Prüfungskosten aus der Rückstellung entnommen..

### 4.3. Kennzahlen

Kennzahlen	2019	2018
<b>Ordentlicher Aufwanddeckungsgrad</b> (Ordentliche Erträge * 100 / ordentliche Aufwendungen)	101,95	104,13
Die Kennzahl zeigt an, ob und in welchem Umfang die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt / erwirtschaftet werden konnten.		
<b>Personalintensität</b> (= Personalaufwendungen * 100 / ordentliche Aufwendungen)	0,49	0,53
Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang Mittel jetzt und voraussichtlich auch in der Zukunft für Personalaufwendungen gebunden sind.		
<b>Abschreibungsintensität</b> (Jahresabschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen * 100 / ordentliche Aufwendungen)	7,10	7,98
Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Nutzung ihres Vermögens belastet wird.		
<b>Zinslastquote</b> (Zinsaufwendungen * 100 / ordentliche Aufwendungen)	0,01	0,02
Die Zinslastquote gibt die anteilmäßige Belastung der Gemeinde durch Zinsaufwendungen an.		
<b>Liquiditätskreditquote</b> (= Höhe Liquiditätskredite * 100 / Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit)	./.	./.
Die Liquiditätskreditquote gibt an, in welchem Verhältnis die Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit zueinander stehen.		
<b>Reinvestitionsquote</b> (= Bruttoinvestitionen * 100 / Abschreibungen auf Sachvermögen und immaterielles Vermögen)	304,63	282,45
Die Kennzahl gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr ausgereicht haben, um den Wertverlust des Anlagevermögens durch Abschreibungen auszugleichen.		
<b>Verschuldungsgrad</b> (= Schulden inkl. Rückstellungen / Bilanzsumme)	0,00	0,00
Der Verschuldungsgrad gibt Auskunft über die Finanzierungsstruktur der Gemeinde.		

## 5. Finanzrechnung - Jahresergebnis 2019

Rubrik enr.	Beschreibung	Ergebnis 2018	Ansätze 2019	Ergebnis 2019	mehr(+)/ weniger (-)
	<b>Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>				
1.	Steuern und ähnliche Abgaben	2.380.218,80	2.458.300,00	2.395.551,60	-62.748,40
2.	Zuwendungen und allgemeine Umlagen			63.016,33	63.016,33
3.	sonstige Transfereinzahlungen				
4.	öffentlich-rechtliche Entgelte	1.913,82	1.400,00	3.064,22	1.664,22
5.	privatrechtliche Entgelte	9.509,66	8.700,00	10.099,14	1.399,14
6.	Kostenerstattungen u. Kostenumlagen	55.661,89	52.000,00	8.261,19	-43.738,81
7.	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.039,50	500,00	2.710,50	2.210,50
8.	Einzahl. a. d. Veräußerung geringw. Vermögensg.				
9.	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	58.289,33	69.700,00	65.656,53	-4.043,47
<b>10.</b>	<b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>2.509.633,00</b>	<b>2.590.600,00</b>	<b>2.548.359,51</b>	<b>-42.240,49</b>
	<b>Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>				
11.	Auszahlungen für aktives Personal	-13.111,90	-14.700,00	-12.845,03	1.854,97
12.	Auszahlungen für Versorgung				
13.	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-179.760,53	-215.800,00	-192.584,66	23.215,34
14.	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-447,00	-1.600,00	-389,00	1.211,00
15.	Transferzahlungen	-2.064.542,26	-2.226.200,00	-2.154.758,23	71.441,77
16.	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	-97.114,97	-67.000,00	-63.764,55	3.235,45
<b>17.</b>	<b>Summe Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-2.354.976,66</b>	<b>-2.525.300,00</b>	<b>-2.424.341,47</b>	<b>100.958,53</b>
<b>18.</b>	<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>154.656,34</b>	<b>65.300,00</b>	<b>124.018,04</b>	<b>58.718,04</b>
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>				
19.	Zuwendungen für Investitionstätigkeit		45.500,00	41.793,36	-3.706,64
20.	Beiträge u. ä. Entgelte f. Investitionstätigkeit				
21.	Veräußerung von Sachanlagen				
22.	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen				
23.	sonstige Investitionstätigkeit				
<b>24.</b>	<b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>		<b>45.500,00</b>	<b>41.793,36</b>	<b>-3.706,64</b>
	<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>				
25.	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-454.336,44	-130.000,00	-41.083,00	88.917,00
26.	Baumaßnahmen	-97.899,43	-547.000,00	-76.635,76	470.364,24
27.	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	-5.240,31	-5.000,00		5.000,00
28.	Erwerb von Finanzvermögensanlagen				
29.	aktivierbare Zuwendungen	-6.000,00			
30.	sonstige Investitionstätigkeit				
<b>31.</b>	<b>Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>	<b>-563.476,18</b>	<b>-682.000,00</b>	<b>-117.718,76</b>	<b>564.281,24</b>
<b>32.</b>	<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-563.476,18</b>	<b>-636.500,00</b>	<b>-75.925,40</b>	<b>560.574,60</b>
<b>33.</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag</b>	<b>-408.819,84</b>	<b>-571.200,00</b>	<b>48.092,64</b>	<b>619.292,64</b>
	<b>Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>				
34.	Aufnahme von Krediten für Investitionen				
35.	Tilgung von Krediten für Investitionen				
<b>36.</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>				
<b>37.</b>	<b>Finanzmittelbestand</b>	<b>-408.819,84</b>	<b>-571.200,00</b>	<b>48.092,64</b>	<b>619.292,64</b>
38.	Haushaltsunwirksame Einzahlungen	-616,18		12.705,21	12.705,21
39.	Haushaltsunwirksame Auszahlungen	-299,73		-16,08	-16,08
<b>40.</b>	<b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>	<b>-915,91</b>		<b>12.689,13</b>	<b>12.689,13</b>
<b>41.</b>	<b>Anf.bestand Zahlungsmittel zu Beginn des Jahres</b>	<b>1.090.254,96</b>	<b>-1.844.821,00</b>	<b>680.519,21</b>	<b>2.525.340,21</b>
<b>42.</b>	<b>Endbestand Zahlungsmittel am Ende des Jahres</b>	<b>680.519,21</b>	<b>-2.416.021,00</b>	<b>741.300,98</b>	<b>3.157.321,98</b>

Die Finanzrechnung dokumentiert alle Zahlungsströme des Haushaltsjahres. Sie weist zum 31.12.2019 im Saldo aller haushaltswirksamen Ein- und Auszahlungen einen Mittelzufluss i. H. v. **40.892,64 €** aus (Position 37).



Der Finanzmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Pos. 18) entspricht dem betriebswirtschaftlichen Cash Flow. Der erwirtschaftete positive Saldo in Höhe von **124.018,04 €** wirkt sich positiv auf die Liquidität der Gemeindekasse aus.

Im Saldo aus Investitionstätigkeit (Pos. 32) ist in 2019 ein Mittelabfluss zu verzeichnen. Hier wurden **75.925,40 €** mehr ausgezahlt als eingezahlt.

Die geplanten Investitionen sind im Einzelnen wie folgt verlaufen:

Investition	Name	Ergebnis	Ansatz	Ansatz	Ergebnis	Vergleich abs
		2018	2018	2019	2019	
I-2011-K02	Spielgeräte Spielplatz	-6.048,86 €	-7.116,83 €	-5.000,00 €	0,00 €	-5.000,00 €
I-2015-K01	Grundstücksfläche Beerwind	0,00 €	-644.589,54 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2015-K02	Erschließung Beerwind	0,00 €	-250.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2016-K01	Barrierefreier Ausbau Bushaltestellen	-2.261,00 €	-22.000,00 €	-24.500,00 €	-20.723,53 €	-3.776,47 €
I-2016-K03	Fahrbahnsanierung Einemhofer Weg	-5.573,99 €	-3.492,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2016-K12	Austausch Bedarfsampeln (Beleuchtung)	0,00 €	-3.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2017-K02	Dorfentwicklungsplanung	0,00 €	13.000,00 €	-433.699,03 €	0,00 €	-433.699,03 €
I-2017-K04	Bedarfsampel im Dorfe	-41.632,01 €	-50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2017-K05	Fahrbahnsanierung Fehrenkamp	-38.238,53 €	-38.239,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2018-K01	Regenwasserkanal Wappenhorner Weg	-28.129,45 €	-28.129,45 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2018-K02	Strassenbeleuchtung Fuchsberg/Meuerfeld	-10.193,90 €	-10.193,90 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2018-K03	Neues Gewerbegebiet	-425.398,44 €	-425.399,00 €	-50.000,00 €	-41.083,00 €	-8.917,00 €
I-2018-K04	Weihnachtsbeleuchtung	0,00 €	-4.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2018-K05	Zuschuss Umkleide	-6.000,00 €	-6.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
I-2019-K01	Ankauf Grundstücke "Entwicklungsfläche	0,00 €	0,00 €	-80.000,00 €	0,00 €	-80.000,00 €
I-2019-K02	Strassenbeleuchtung Umstellung LED	0,00 €	0,00 €	-15.000,00 €	-14.118,87 €	-881,13 €
I-2019-K03	Zuschuss Beregnung GS und Sportplatz	0,00 €	0,00 €	-8.000,00 €	0,00 €	-8.000,00 €
<b>Gesamtsumme Investitionen</b>		<b>-563.476,18 €</b>	<b>-1.479.160,04 €</b>	<b>-616.199,03 €</b>	<b>-75.925,40 €</b>	<b>-540.273,63 €</b>

Der Finanzmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit (Pos. 36) beträgt 0,00 Euro. Da die Gemeinde Kirchzellern keine ordentlichen Schulden zu tilgen hatte bzw. neue Schulden aufgenommen hat, brauchten keine Mittel in Anspruch genommen werden. Der Endbestand an Zahlungsmitteln beträgt 741.300,98 € (Pos. 42).

## 6. ANHANG (§ 56 KomHKVO)

### 6.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden (§ 56 Abs. 2, Ziffer 1 und 2 KomHKVO)

Ein zentrales Ziel der Bilanz ist es, ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes vollumfängliches Bild der Vermögens- und Schuldenlage zu vermitteln. Zu diesem Zweck wurden das gesamte Vermögen und die gesamten Schulden erfasst und zum Stichtag 01.01.2010 bewertet. Die Schlussbilanz zum 31.12.2019 ist Bestandteil dieses Jahresabschlusses.

## 6.2. Erläuterung wichtiger Produktergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen von den Haushaltsansätzen (§ 56 Abs. 1 KomHKVO)

### Besondere Positionen im Ergebnishaushalt:

#### 6.2.1. Steuern und ähnliche Abgaben

Erträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr (+) weniger (-)
1. Steuern und ähnliche Abgaben	2.378.668,15	2.458.300,00	- 79.631,85

Insbesondere sind ca. 190.000,00 € weniger Gewerbesteuern vereinnahmt worden als geplant. Dies wurde teilweise kompensiert durch höhere Anteile an der Einkommenssteuer (ca. 120.000,00 €).

#### 6.2.2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Erträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr (+) weniger (-)
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	63.016,33	0,00	+ 63.016,33

Hier handelt es sich um Zuwendungen des Landes Niedersachsen (ArL), die als Zuwendung für die Dorfentwicklung gewährt wurden.

#### 6.2.3. Kostenerstattung und Kostenumlagen

Erträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr (+) weniger (-)
7. Kostenerstattung und Kostenumlagen	8.173,60	52.000,00	- 43.826,40

Die hier veranschlagten Gelder des Landes Niedersachsen sind als Zuwendungen geflossen und daher nicht als Kostenerstattung verbucht (siehe Ziffer 6.2.2.).

#### 6.2.4. Sonstige ordentliche Erträge

Erträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr (+) weniger (-)
11. Sonstige ordentliche Erträge	91.344,27	68.800,00	+ 22.544,27

Hierbei handelt es sich um nicht zahlungswirksame Auflösungen von Rückstellungen bzw. Auflösungen oder Herabsetzungen von Wertberichtigungen in Höhe von insgesamt ca. 27.000,00 €.

#### 6.2.5. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Aufwendungen	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr (+) weniger (-)
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	188.705,02	215.800,00	+ 27.094,98

Insbesondere Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen im Zuge der Dorfentwicklungsplanung sind erheblich kostengünstiger ausgefallen als veranschlagt.

### 6.2.6. Transferaufwendungen

Aufwendungen	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr (+) weniger (-)
18. Transferaufwendungen	2.154.758,23	2.226.200,00	+ 71.441,77

Korrespondierend zu den niedrigeren Gewerbesteuereinnahmen muss auch eine geringere Gewerbesteuerumlage (ca. 42.000,00 € weniger) an das Land Niedersachsen abgeführt werden. Durch die erste Nachtragshaushaltssatzung 2019 des Landkreises Lüneburg wurden die Hebesätze der Kreisumlage um 1 Prozentpunkt gesenkt. Dadurch musste die Gemeinde Kirchzellern ca. 30.600,00 € weniger an den Landkreis Lüneburg an Kreisumlage zahlen.

### 6.3. Über- und außerplanmäßige Bewilligungen im Haushaltsjahr 2019

Investitionsnr.	Beschreibung	Betrag
keine		

Im Ergebnishaushalt wurden folgende überplanmäßige Bewilligungen bereitgestellt:

Sachkonto-Nr.	Kostenstellen Code	Kostenträger Code	Beschreibung	Betrag
429100	81006	511000.06	Rechnung Patt Dorfentwicklungsplanung	20.300,97

### 6.4. Außerordentliches Ergebnis 2019

Wesentliche außerordentliche Erträge und Aufwendungen (§ 56 Abs. 2 Ziffer 3 KomHKVO)

Der außerordentliche Ergebnishaushalt schließt in 2019 wie folgt ab:

	Ergebnis des Vorjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansätze des Haushaltsjahres	mehr (+) weniger (-)
Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00

Das außerordentliche Ergebnis umfasst insbesondere ungewöhnliche, selten vorkommende oder periodenfremde Erträge und Aufwendungen sowie Erträge aus der Herabsetzung von Rückstellungen. Nachfolgend sind die wesentlichen Positionen des außerordentlichen Ergebnisses mit den für das erzielte Ergebnis maßgeblichen Geschäftsvorfällen des Rechnungsjahres aufgeführt.

	Ergebnis des Haushaltsjahres	Erläuterung
<b>Außerordentliche Erträge</b>	0,00	
<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	0,00	

## 7. Übersicht der übertragenen Haushaltsreste (HAR)

### 7.1. Übertragene Haushaltsreste Ergebnishaushalt

Sachkonto-Nr.	Kostenstellen Code	Kostenträger Code	Beschreibung	Betrag
429100	81006	511000.98.01	Bauleitplanung/Dorfentwicklung	80.000,00

### 7.2. Übertragene Haushaltsreste für Investitionen

Investitionsnummer	Beschreibung	Betrag
I-2019-K03	Zuschuss Beregnung GS und Sportplatz	8.000,00
I-2017-K02	Dorfentwicklungsplanung	433.699,03
	<b>Gesamt</b>	<b>441.699,03</b>

### 7.3. Übertragene Haushaltseinnahmereste

Keine

## 8. Anlagen zum Anhang

Es folgen Pflichtanlagen zum Anhang gem. § 57 KomHKVO.

Anlagenübersicht (§ 57 Abs. 2 KomHKVO)  
Forderungsübersicht (§ 57 Abs. 5 KomHKVO)  
Schuldenübersicht (§ 57 Abs. 3 KomHKVO)  
Rückstellungsübersicht (§ 57 Abs. 4 KomHKVO)

Die Vollständigkeit und Richtigkeit des Jahresabschlusses 2019 wird hiermit gem. § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG festgestellt.

Kirchgellersen, den .....

Hövermann  
Bürgermeister