



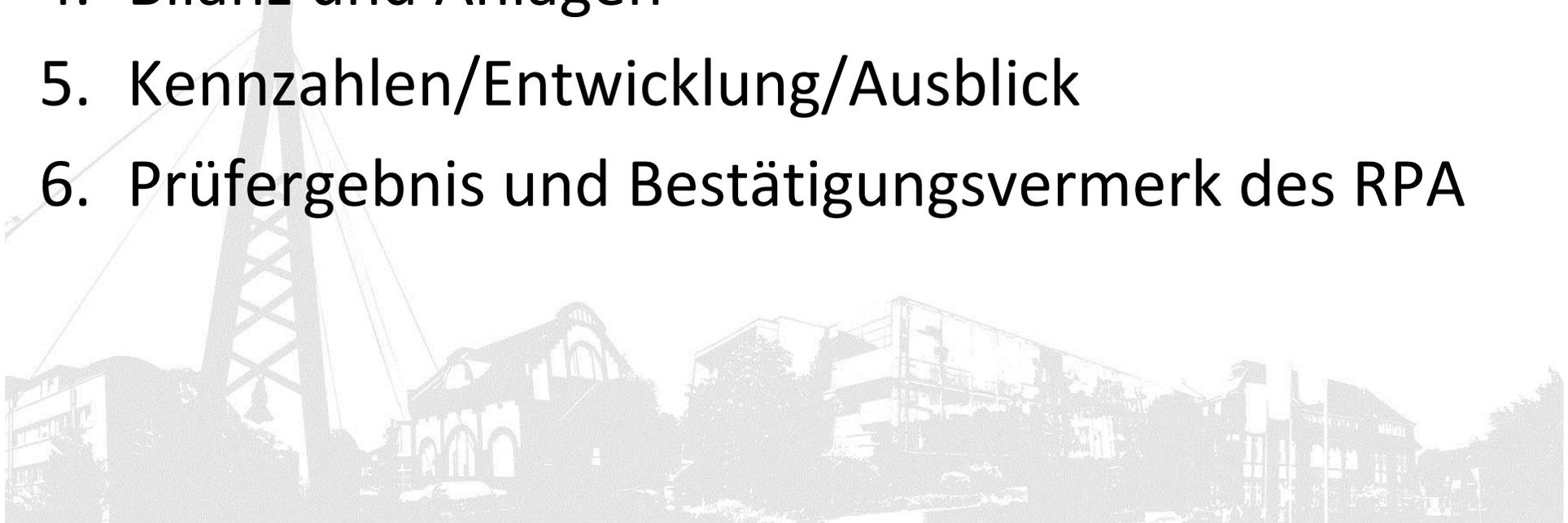
# **Jahresabschluss und Schlussbericht des RPA 2018**





## Jahresabschluss u. Schlussbericht 2018

1. Prüfungsauftrag
2. Ergebnisrechnung/Finanzrechnung
3. Teilhaushalte 0-5
4. Bilanz und Anlagen
5. Kennzahlen/Entwicklung/Ausblick
6. Prüfergebnis und Bestätigungsvermerk des RPA





## 1. Prüfauftrag

1. § 155 (1) u. 156 NKomVG (Prüfung d. JA=Vorauss. f. Beschlussfassung des Jahresabschlusses durch Rat und Entlastung), KomGKVO, § 317 HGB, GOB (IDW PS 450)
2. Prüfung unter Beachtung der GS der Wesentlichkeit, Wirtschaftlichkeit u. d. Fehlerrisikos, risikoorientierter Prüfungsansatz (Stichproben), Vergabe-, Kassenprüfung
3. Prüfung umfasst:
  - haushaltsmäßige Abwicklung, - Ziele der Finanzwirtschaft
  - Finanzsituation, - Bilanz, Ergebnis u. Finanzrechnung frei von wesentlichen Fehlaussagen



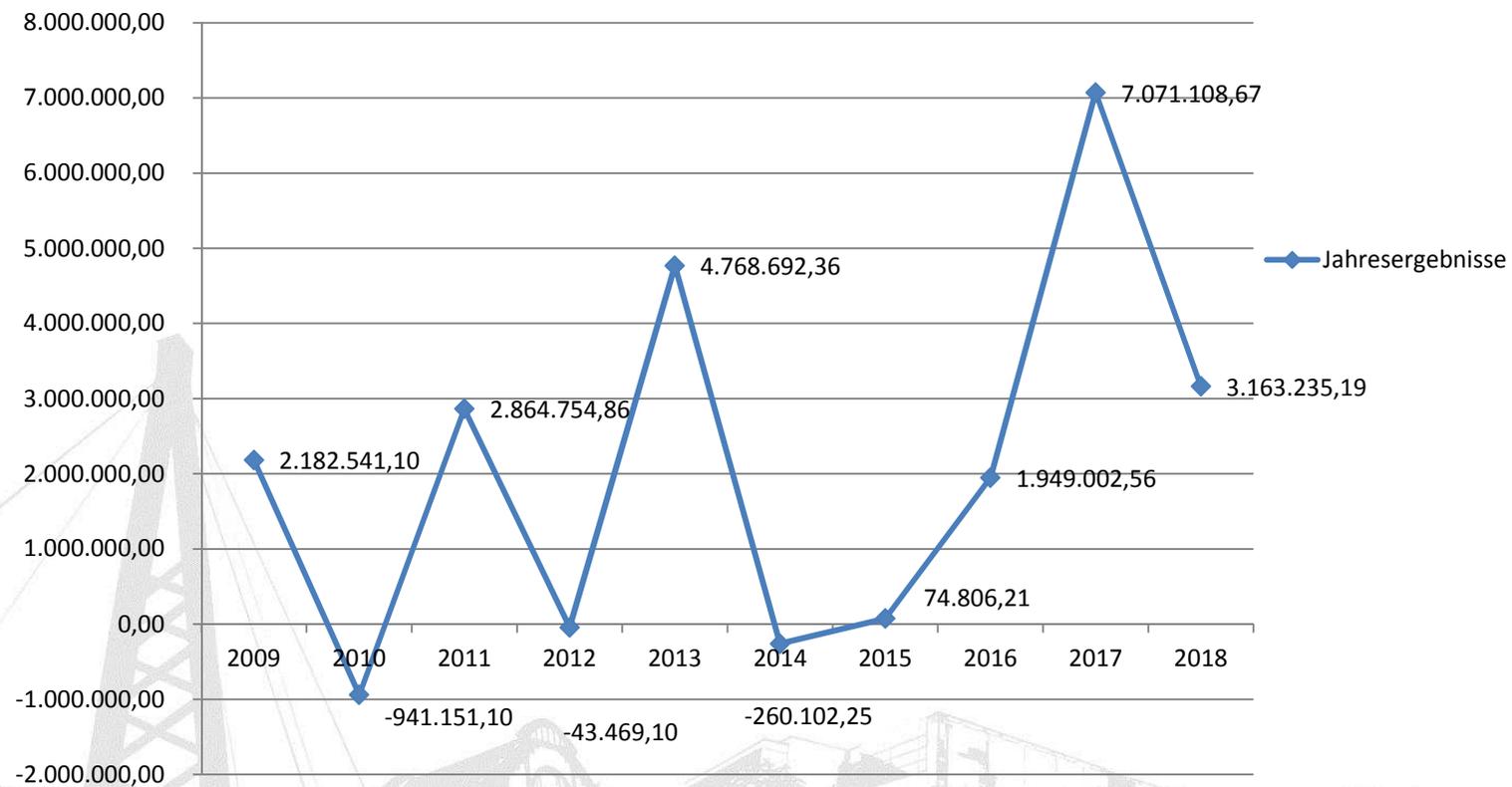
## 2. Ergebnisrechnung

	Ergebnis 2017	Ergebnis 2018	Ansatz 2018	Differenz
ordentliche Erträge	56.649.762,79	49.093.617,05	47.893.200,00	1.200.417,05
<u>ordentliche Aufwendungen</u>	<u>52.075.146,24</u>	<u>48.445.383,09</u>	<u>49.417.400,00</u>	<u>-972.016,91</u>
ordentliches Ergebnis	4.574.616,55	648.233,96	- 1.524.200,00	2.172.433,96
außerordentliche Erträge	4.441.798,02	2.563.714,28	-	2.563.714,28
<u>außerordentliche Aufwendungen</u>	<u>1.945.305,90</u>	<u>48.713,05</u>	-	<u>48.713,05</u>
außerordentliches Ergebnis	2.496.492,12	2.515.001,23	-	2.515.001,23
				-
<b>Jahresergebnis</b>	<b>7.071.108,67</b>	<b>3.163.235,19</b>	<b>- 1.524.200,00</b>	<b>4.687.435,19</b>



## 2. Ergebnisrechnung

### Jahresergebnisse





## 2. Ergebnisrechnung

- Gegenüberstellung aller Erträge und Aufwendungen
- Wichtig zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage einer Kommune
- Gem. §110 (4) NKomVG soll der HH ausgeglichen sein, ein Fehlbetrag durch die Rücklage gedeckt sein; hier: Überschuss i. H. v. 3.163.235,19 €
- Ergebnis: dauernde Leistungsfähigkeit ist somit sichergestellt



## 2. Finanzrechnung

<b>Finanzhaushalt</b>	<b>Ergebnis 2017</b>	<b>Ergebnis 2018</b>	<b>Ansatz 2018</b>	<b>Differenz</b>
Einzahlungen aus lfd. Vw.Tätigkeit	53.276.658,08	43.392.723,50	43.001.200,00	391.523,50
Auszahlungen aus lfd. Vw.Tätigkeit	44.074.984,92	42.372.721,21	45.633.000,00	-3.260.278,79
<b>Saldo aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.201.673,16</b>	<b>1.020.002,29</b>	<b>-2.631.800,00</b>	<b>3.651.802,29</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.517.064,26	5.485.010,28	5.873.500,00	-388.489,72
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.538.985,31	8.334.905,90	13.082.600,00	-4.747.694,10
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.021.921,05</b>	<b>-2.849.895,62</b>	<b>-7.209.100,00</b>	<b>4.359.204,38</b>
Aufnahme von Krediten	0,00	3.000.000,00	7.209.100,00	-4.209.100,00
Tilgung von Krediten	1.881.883,97	1.837.467,91	1.976.700,00	-139.232,09
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-1.881.883,97</b>	<b>1.162.532,09</b>	<b>5.232.400,00</b>	<b>-4.069.867,91</b>



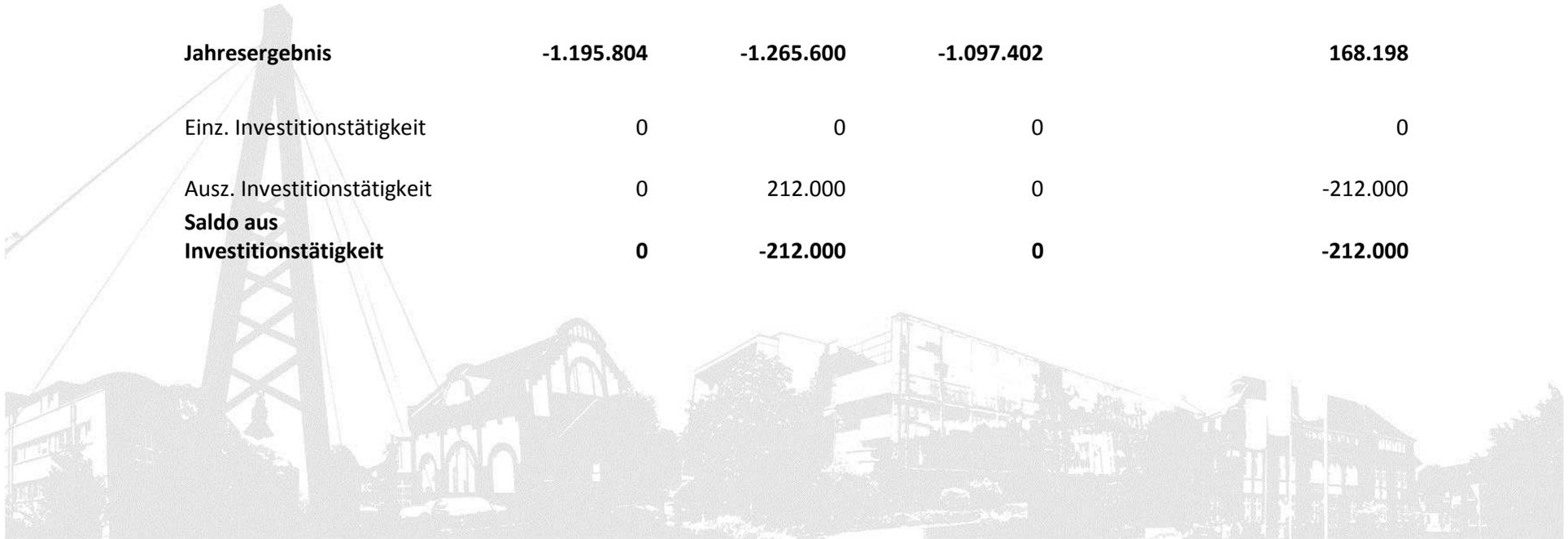
## 2. Finanzrechnung

- Saldo aus lfd. Verw. Tätigkeit i.H.v. 1.020.002,29 € reicht **nicht** aus um Tilgung (1.837.467,91 €) vollständig zu finanzieren und eine echte Investitionsrate zu erwirtschaften.
- Fehlbetrag aus Inv. Tätigkeit rd. 2,85 Mio.€, Anfangsbest. 10,2 Mio. € Endbest. 9,5 Mio. €, Aufnahme eines Kredites, (Ansatz 7,2 Mio. €), HER aus 2017 i.H.v. 2,37 Mio. €, für 2018 standen ausreichend Finanzmittel zur Verfügung.
- Netto-Neuverschuldung = 1,16 Mio.€



### 3. Teilhaushalt 0 - Verwaltungsvorstand

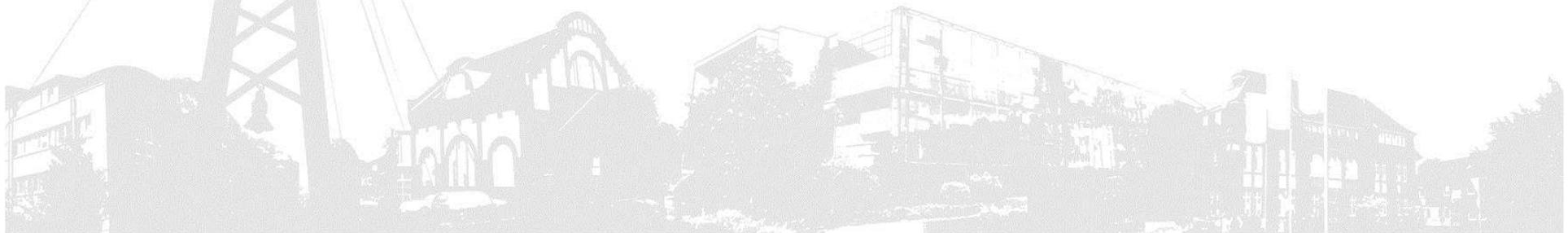
	Ist 2018	Plan 2018	Ist 2018	Planabw.
ord.Erträge	72.666	60.500	73.716	13.216
ord.Aufwendungen	1.211.651	1.291.100	1.232.299	20.647
außerord. Ergebnis	0	0	0	0
Saldo interne LV	-56.519	-35.000	61.181	96.181
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-1.195.804</b>	<b>-1.265.600</b>	<b>-1.097.402</b>	<b>168.198</b>
Einz. Investitionstätigkeit	0	0	0	0
Ausz. Investitionstätigkeit	0	212.000	0	-212.000
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0</b>	<b>-212.000</b>	<b>0</b>	<b>-212.000</b>





## 3 Teilhaushalt 1 – Zentrale Verwaltung

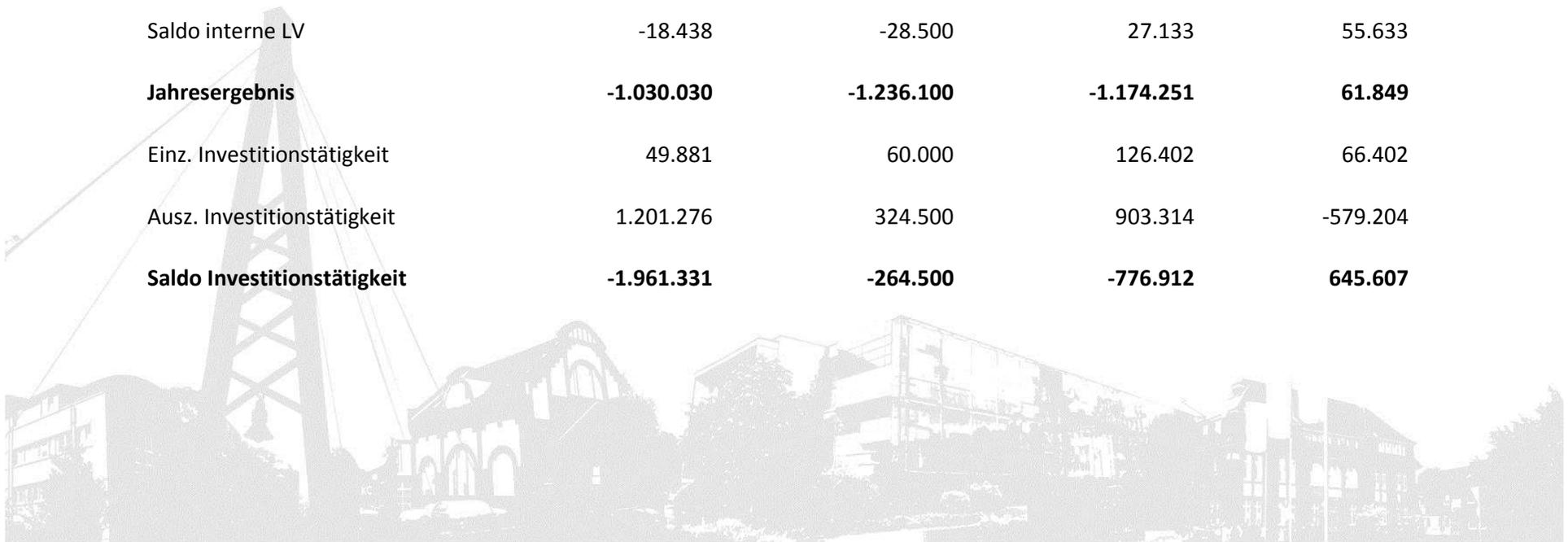
	Ist 2017	Plan 2018	Ist 2019	Planabw.
ord.Erträge	287.472	166.300	619.689	453.389
ord.Aufwendungen	4.236.982	4.502.800	4.403.831	-98.969
außerord. Ergebnis	16	0	40	40
Saldo interne LV	-36.902	-9.300	33.907	43.207
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-3.986.395</b>	<b>-4.345.800</b>	<b>-3.750.194</b>	<b>595.606</b>
Einz. Investitionstätigkeit	10	0	3.566	3.566
Ausz. Investitionstätigkeit	285.996	263.300	417.456	547.307
<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-285.986</b>	<b>-263.300</b>	<b>-413.889</b>	<b>547.307</b>





### 3. Teilhaushalt 2 – Ordnungswesen und Bürgerservice

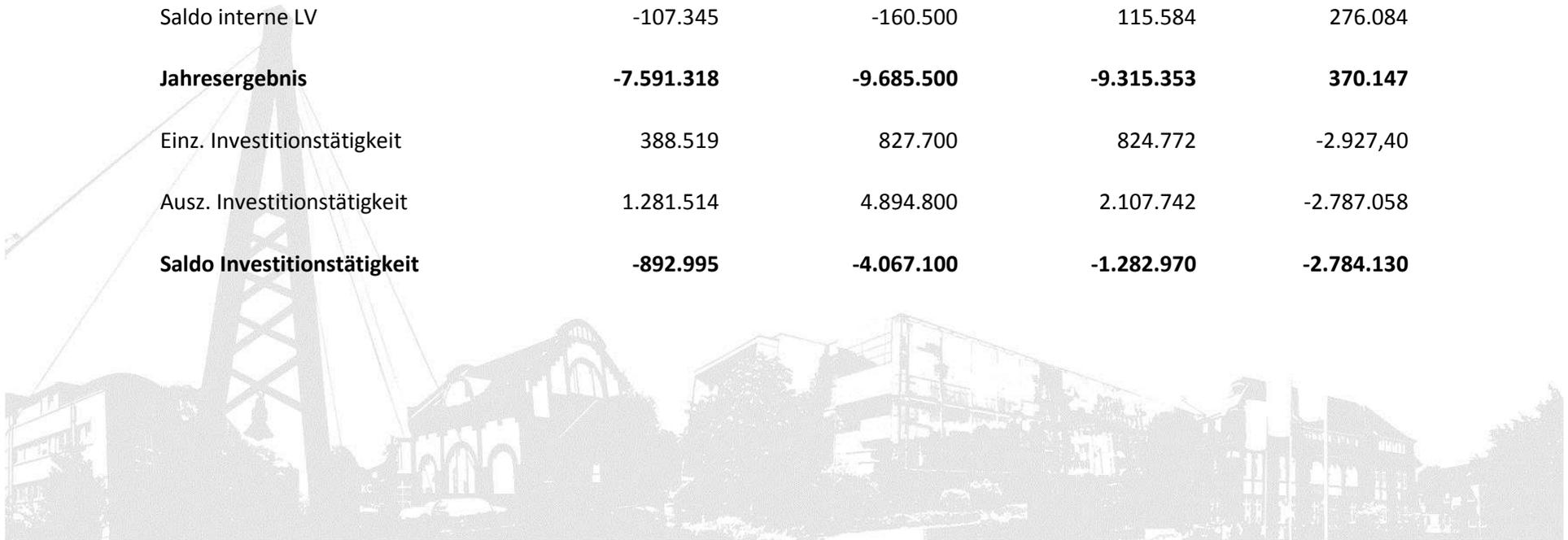
	<b>Ist 2017</b>	<b>Plan 2018</b>	<b>Ist 2019</b>	<b>Planabw.</b>
ord.Erträge	842.634	751.200	880.715	129.515
ord.Aufwendungen	1.861.131	1.958.800	2.091.176	132.376
außerord. Ergebnis	6.905	0	9.077	9.077
Saldo interne LV	-18.438	-28.500	27.133	55.633
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-1.030.030</b>	<b>-1.236.100</b>	<b>-1.174.251</b>	<b>61.849</b>
Einz. Investitionstätigkeit	49.881	60.000	126.402	66.402
Ausz. Investitionstätigkeit	1.201.276	324.500	903.314	-579.204
<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-1.961.331</b>	<b>-264.500</b>	<b>-776.912</b>	<b>645.607</b>



# 3. Teilhaushalt 3 – Soziales, Bildung und Sport



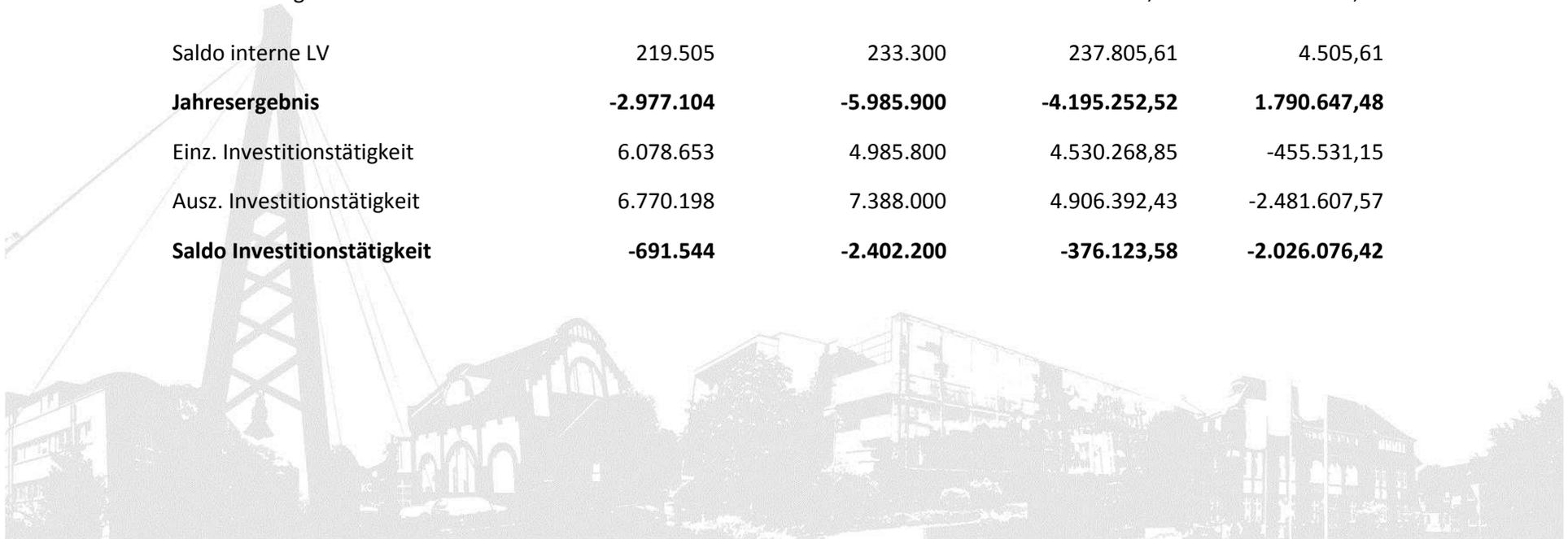
	Ist 2017	Plan 2018	Ist 2019	Planabw.
ord.Erträge	5.335.893	4.822.700	5.126.762	304.062
ord.Aufwendungen	12.819.865	14.347.700	14.557.699	209.999
außerord. Ergebnis	0	0	0	0
Saldo interne LV	-107.345	-160.500	115.584	276.084
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-7.591.318</b>	<b>-9.685.500</b>	<b>-9.315.353</b>	<b>370.147</b>
Einz. Investitionstätigkeit	388.519	827.700	824.772	-2.927,40
Ausz. Investitionstätigkeit	1.281.514	4.894.800	2.107.742	-2.787.058
<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-892.995</b>	<b>-4.067.100</b>	<b>-1.282.970</b>	<b>-2.784.130</b>





### 3. Teilhaushalt 4 – Stadtentwicklung, Bau und Umwelt

	<u>Ist 2017</u>	<u>Plan 18</u>	<u>Ist 18</u>	<u>Planabw.</u>
ord.Erträge	2.394.399	2.189.800	2.194.256,60	4.456,60
ord.Aufwendungen	8.080.994	8.409.000	8.657.545,62	248.545,62
außerord. Ergebnis	2.489.986	0	2.505.842,11	2.505.842,11
Saldo interne LV	219.505	233.300	237.805,61	4.505,61
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-2.977.104</b>	<b>-5.985.900</b>	<b>-4.195.252,52</b>	<b>1.790.647,48</b>
Einz. Investitionstätigkeit	6.078.653	4.985.800	4.530.268,85	-455.531,15
Ausz. Investitionstätigkeit	6.770.198	7.388.000	4.906.392,43	-2.481.607,57
<b>Saldo Investitionstätigkeit</b>	<b>-691.544</b>	<b>-2.402.200</b>	<b>-376.123,58</b>	<b>-2.026.076,42</b>





### 3. Teilhaushalt 4 – Stadtentwicklung, Bau und Umwelt

Projekt „B-Plan 155 – GE/GI Schleptrup“

Auszahlungen	2015	2016	2017	2018		Gesamt	
Bezeichnung	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist+AU	Plan	Ist
Ankauf von Gewerbegrundstücken	2.567.939	3.397.593	2.285.397	0	122.000	7.474.900	8.372.929
Erwerb v. sonst. Ausgleichsmaßnahme n	365.497	337.993	0	0	0	717.000	703.490
Erschließungskosten	0	0	805.935	50.000	464.514	1.192.031	1.270.449
Linksabbiegespur	242.423	18.439	198.315	0	18.254	600.000	477.431
Lichtsignalanlage	0	39.156	23.354	0	0	100.000	62.510
Bepflanzung/Aufbereitung	0	0	0	100.000	123.116	200.000	123.116
Verl. Ahrensbach	0	0	0	0	100.000	100.000	100.000
B-Plan 155 Sachinvest. Wirtschaftsf. (Bauschild)	1.620	0	0	0	0	5.000	1.620
<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>3.177.479</b>	<b>3.793.181</b>	<b>3.313.001</b>	<b>150.000</b>	<b>827.883</b>	<b>10.388.931</b>	<b>11.111.544</b>





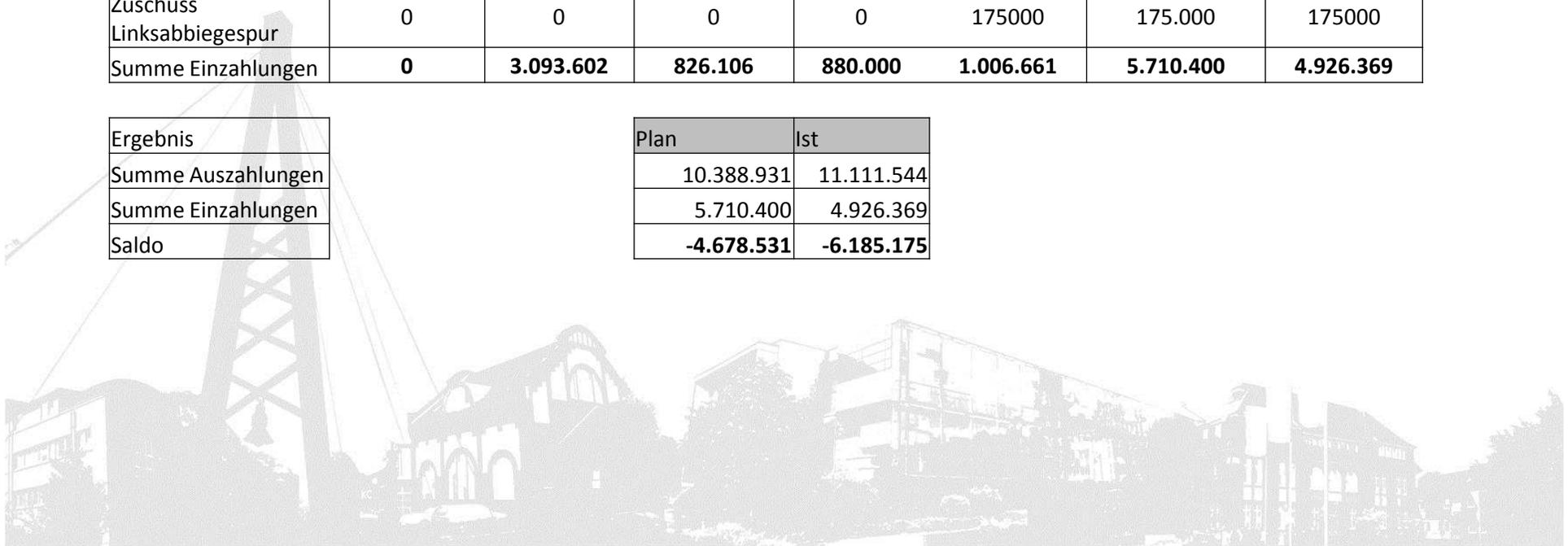
### 3. Teilhaushalt 4 – Stadtentwicklung, Bau und Umwelt

- Projekt „B-Plan 155 – GE/GI Schleptrup

Einzahlungen Bezeichnung	2015	2016	2017	2018		Gesamt	
	Ist	Ist	Ist	Plan	Ist	Plan	Ist
Verkauf von Gewerbegrundstücke n	0	3.093.602	753.962	0	0	4.459.400	3.847.564
Erschließungsbeiträge	0	0	72.144	880.000	831.661	1.076.000	903.805
Zuschuss Linksabbiegespur	0	0	0	0	175000	175.000	175000
<b>Summe Einzahlungen</b>	<b>0</b>	<b>3.093.602</b>	<b>826.106</b>	<b>880.000</b>	<b>1.006.661</b>	<b>5.710.400</b>	<b>4.926.369</b>

Ergebnis
Summe Auszahlungen
Summe Einzahlungen
Saldo

Plan	Ist
10.388.931	11.111.544
5.710.400	4.926.369
<b>-4.678.531</b>	<b>-6.185.175</b>





# 3. Teilhaushalt 4 – Stadtentwicklung, Bau und Umwelt

Projekt „B-Plan 159 – Stapelberger Weg“

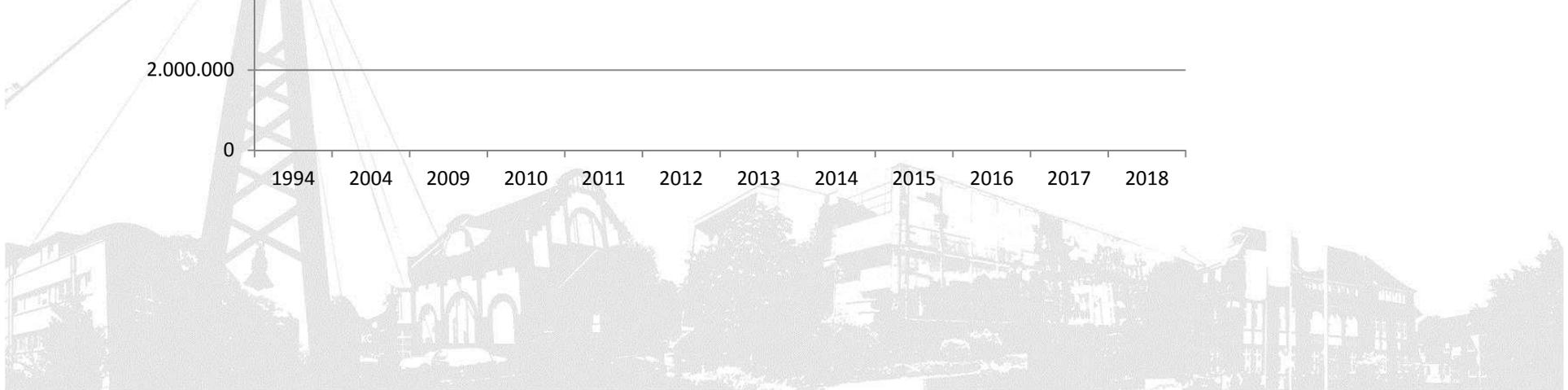
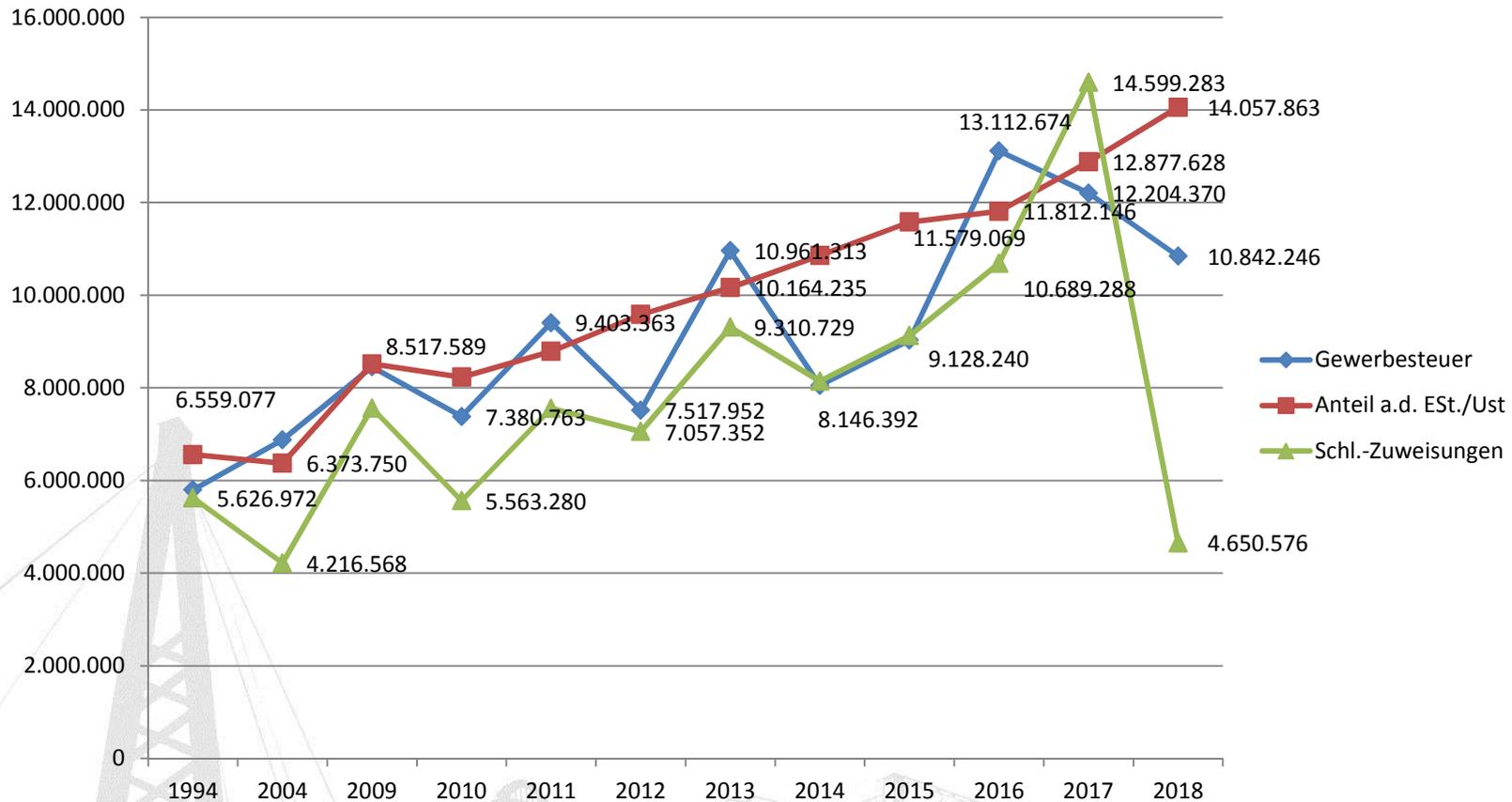
Auszahlungen	2016		2017		2018		Gesamt	
	Ist	Plan	Ist	Plan	Ist+AU	Plan	Ist	
Erschließungskosten	94.419		314.788	200.000	77.036	550.000	486.243	
Lärmschutzwand	134.130		639.124	95.000	3.667	745.000	776.921	
Ausgleichsmaßnahmen	0		0	165.000	151.131	165.000	0	
<b>Summe Auszahlungen</b>	<b>228.549</b>		<b>953.911</b>	<b>460.000</b>	<b>231.834</b>	<b>1.460.000</b>	<b>1.263.164</b>	

Einzahlungen	2016		2017		2018		Gesamt	
	Ist	Plan	Ist	Plan	Ist	Plan	Ist	
Verkauf von Wohnbaugrundstücken	0		829.542	0	0	877.500	829.542	
Erschließungsbeiträge	0		598.105	0	176.098	580.000	774.203	
<b>Summe Einzahlungen</b>	<b>0</b>		<b>1.427.647</b>	<b>0</b>	<b>176.098</b>	<b>1.457.500</b>	<b>1.603.745</b>	

Ergebnis	Plan	Ist
Summe Auszahlungen	1.460.000	1.263.164
Summe Einzahlungen	1.457.500	1.603.745
<b>Saldo</b>	<b>-2.500</b>	<b>340.582</b>



### 3. Teilhaushalt 5 – Allgemeine Deckungsmittel





## 4. Bilanz

### Aktiva

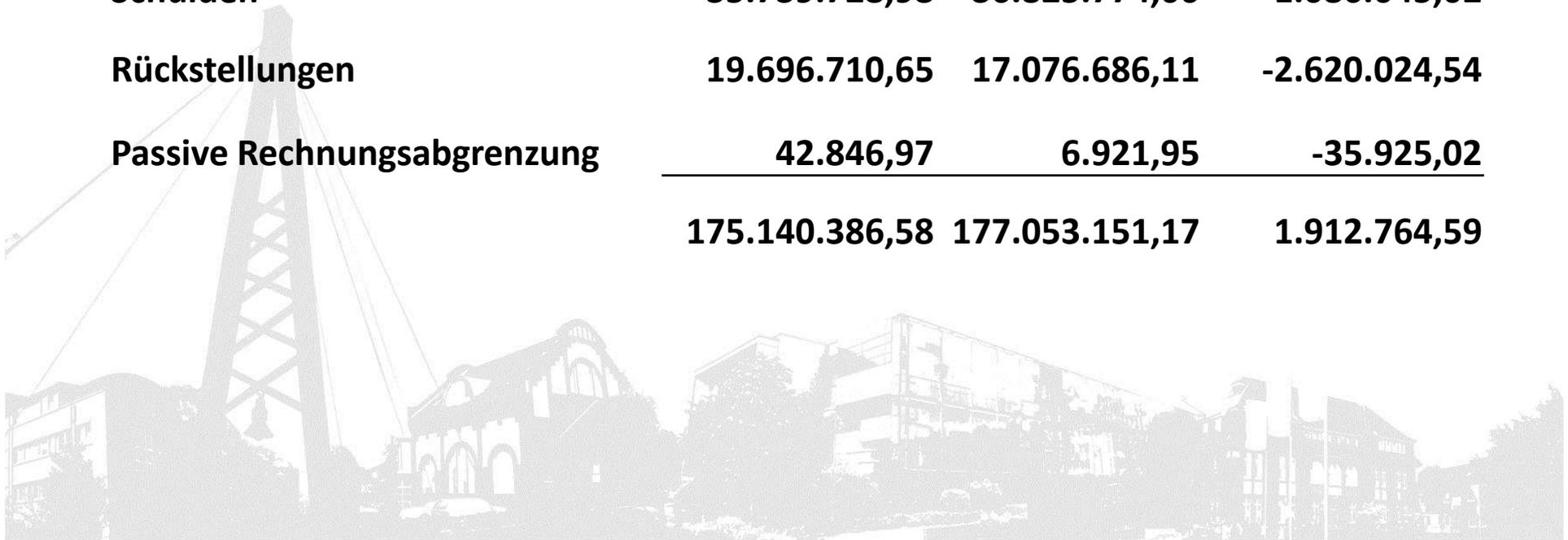
	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>Differenz</u>
<b>Immaterielles Vermögen</b>	10.501.911,09 €	10.771.175,32 €	2,6 %
<b>Sachvermögen</b>	140.902.464,69 €	144.564.632,39 €	2,6 %
<b>Finanzvermögen</b>	12.624.819,11 €	12.080.712,04 €	-4,3 %
<b>Liquide Mittel</b>	10.259.598,68 €	9.494.287,71 €	-7,5 %
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<u>851.593,01 €</u>	<u>142.343,71 €</u>	<u>-83,3 %</u>
	<u>175.140.386,58 €</u>	<u>177.053.151,17 €</u>	<u>1,1 %</u>



## 4. Bilanz

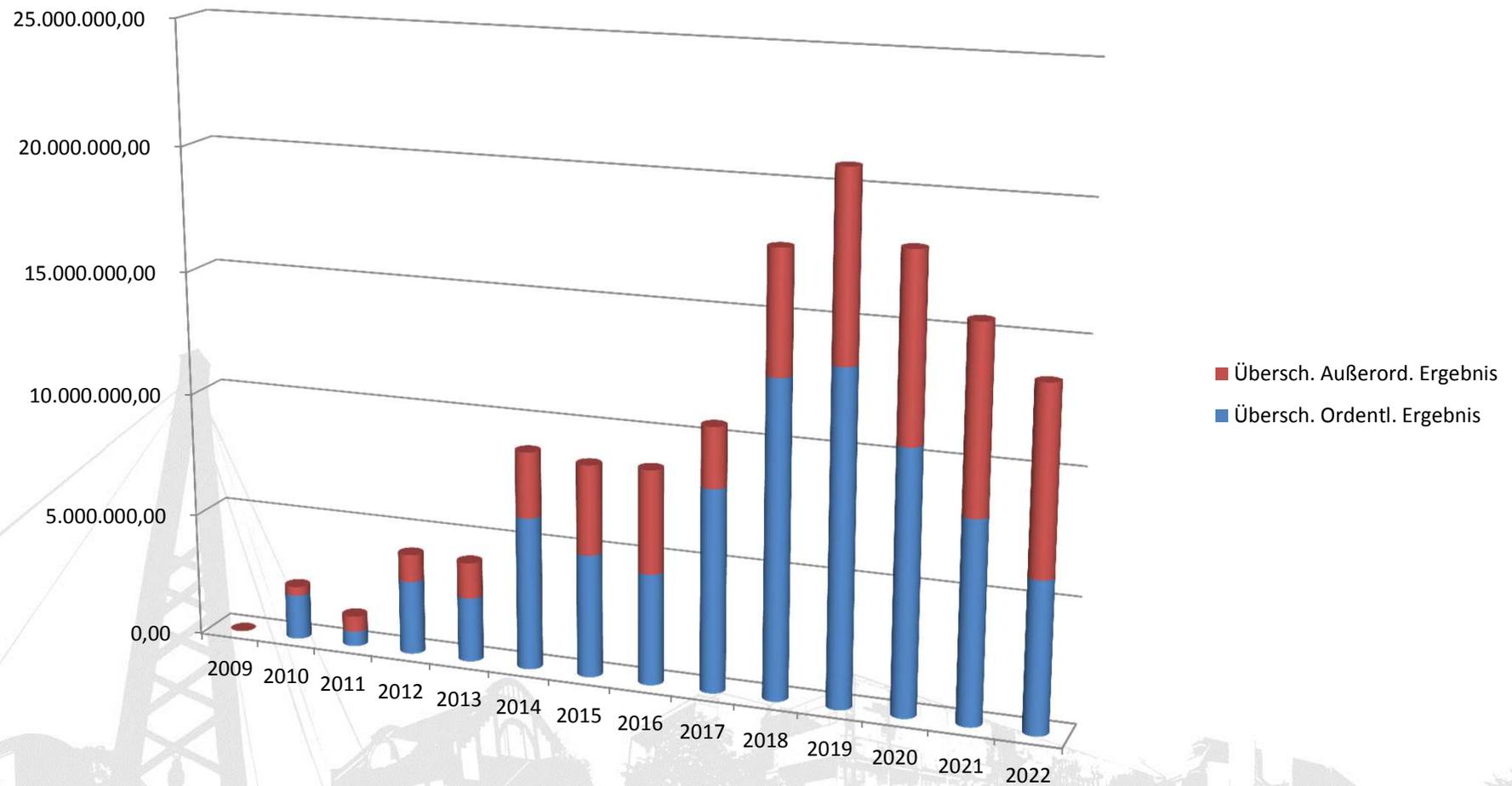
### Passiva

	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>Differenz</b>
<b>Nettoposition</b>	<b>119.661.099,98</b>	<b>123.143.769,11</b>	<b>3.482.669,13</b>
Basis-Reinvermögen	66.799.272,04	66.799.272,04	0
Rücklagen	10.595.074,64	17.666.183,31	7.071.108,67
Jahresergebnis	7.071.108,67	3.163.235,19	-3.907.873,48
Sonderposten	35.195.644,63	35.515.078,57	319.433,94
<b>Schulden</b>	<b>35.739.728,98</b>	<b>36.825.774,00</b>	<b>1.086.045,02</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>19.696.710,65</b>	<b>17.076.686,11</b>	<b>-2.620.024,54</b>
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>42.846,97</b>	<b>6.921,95</b>	<b>-35.925,02</b>
	<b>175.140.386,58</b>	<b>177.053.151,17</b>	<b>1.912.764,59</b>





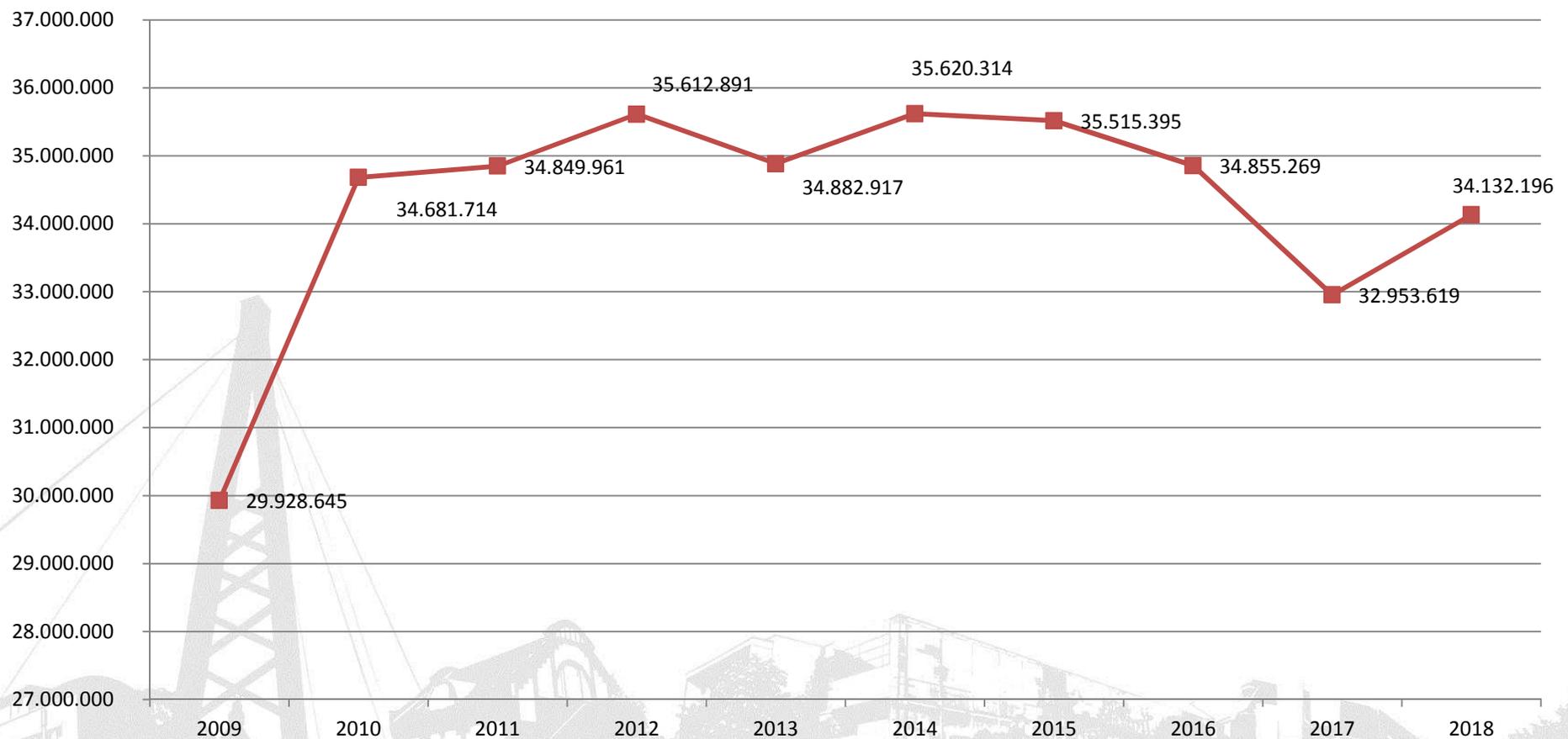
## 5. Entwicklung der Rücklagen





## 5. Entwicklung Investitionskredite

### Entwicklung der investiven Verschuldung





## 5. Schuldenübersicht

	Liquiditätskredite	Verb. A. L.u.L.	Transferverbindl.	Sonstige Verbl.	Kredite für Investitionen	Summe
<b>2009</b>	271.005	170.358	1.265.756	354.003	29.928.645	31.989.767
<b>2010</b>	113.963	825.565	1.214.938	473.950	34.681.713	37.310.129
<b>2011</b>	9.439	15.025	1.150.211	396.434	34.849.960	36.421.069
<b>2012</b>	0	33.900	1.078.445	1.162.863	35.612.890	37.888.098
<b>2013</b>	0	1.275	1.007.076	639.508	34.882.916	36.530.775
<b>2014</b>	413.296	832	934.108	379.852	35.620.313	37.348.401
<b>2015</b>	3.419.042	405	1.393.305	403.826	35.515.395	40.731.973
<b>2016</b>	312.972	4.675	1.303.381	856.059	34.855.269	37.350.024
<b>2017</b>	0	467.296	1.355.595	963.218	32.953.619	35.739.729
<b>2018</b>	0	954.046	1.294.243	445289	34.132.196	36.825.774



## 5. Forderungsübersicht

### Übersicht aller werthaltigen Forderungen

	Öffentl.-Rechtl. Ford.	Ford.a. Transferl.	sonstige privatrechl. Ford.	Summe
<b>2009</b>	1.073.354	11.122	255.349	1.339.825
<b>2010</b>	1.097.424	5.431	390.836	1.493.691
<b>2011</b>	305.761	7.689	227.437	540.887
<b>2012</b>	574.794	26.507	412.574	1.013.875
<b>2013</b>	1.288.577	14.471	698.010	2.001.058
<b>2014</b>	630.489	15.691	503.130	1.149.310
<b>2015</b>	675.170	12.568	238.797	926.535
<b>2016</b>	356.563	22.937	690.784	1.070.284
<b>2017</b>	911.470	26.475	239.627	1.177.572
<b>2018</b>	260.513	33.495	322.861	616.869



## 6. Kennzahlen

Kennzahlenset Niedersachsen - Jahresabschluss 2018

		2018	2017	2016	2015	2014
Steuerquote	Steuern und ähnliche Abgaben (EHH Z.1) / ordentliche Gesamtaufwendungen (EHH Z.20) * 100	<b>59,76 %</b>	55,82 %	61,01%	54,70%	52,13%
Personalintensität	Personalaufwendungen (EHH Z.13) / ordentliche Gesamtaufwendungen (EHH Z.20) * 100	<b>19,47 %</b>	17,69 %	18,16%	18,93%	18,80%
Reinvestitions- quote	Bruttoinvestitionen (FHH Z. 31) / Abschreibungen auf Sach- & immaterielles Vermögen * 100	<b>204,4 %</b>	211,97 %	285,74%	171,05%	137,15%
Verschuldungs- grad	Schulden inkl. Rückstellungen (Bilanz Z.2 u. 3) / Bilanzsumme * 100	<b>30,44 %</b>	31,65 %	32,34%	33,64%	31,71%



## 6. Entwicklung

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<u>Einnahmen</u>						
Grundsteuer A	205.985	199.045	197.153	203.684	220.895	210.055
Grundsteuer B	3.036.825	3.121.767	3.263.415	3.254.226	3.338.776	3.431.926
Gewerbsteuer	10.961.313	8.052.570	9.030.149	13.112.674	12.204.370	10.842.246
Anteil a.d.EkSt	9.067.920	9.736.817	10.178.249	10.487.583	11.230.156	11.998.722
Anteil a.d.USt	1.096.315	1.119.323	1.284.706	1.324.563	1.647.472	2.059.141
Schlüsselzuweisungen	9.310.729	10.260.530	9.128.240	10.689.288	14.599.283	4.650.576
Zuw.übertr. WK	785.025	8.146.392	823.488	868.472	1.016.104	740.672
Summe	34.464.112	40.636.444	33.905.400	39.940.490	44.257.057	33.933.339
<u>Ausgaben</u>						
Gewerbsteueruml.	1.980.201	1.590.547	1.658.741	2.688.996	1.859.715	2.051.487
Entschuldungsuml	57.410	60.408	60.240	63.528	71.592	63.312
Kreisumlage	11.823.271	13.027.731	12.991.092	14.411.203	16.795.120	13.480.439
Summe	13.860.882	14.678.686	14.710.073	17.163.727	18.726.427	15.595.238
Saldo	20.603.230	25.957.758	19.195.327	22.776.763	25.530.630	18.338.101



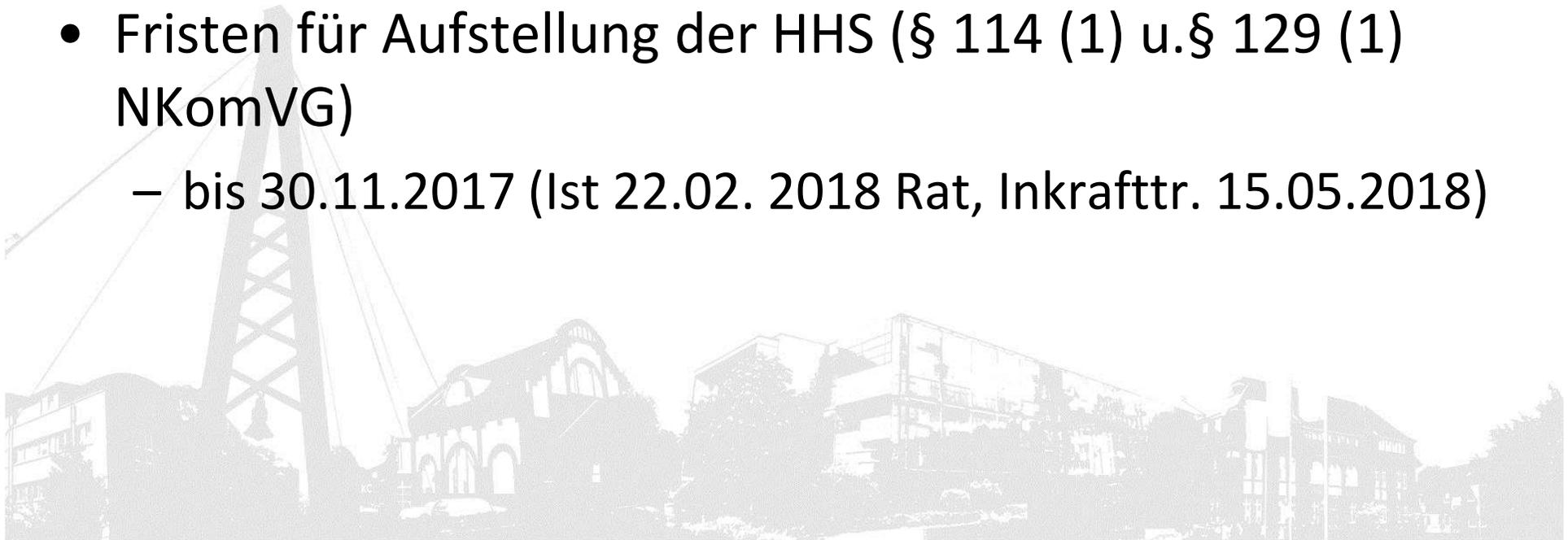
## 6. Ausblick

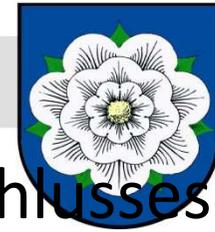
- Seit 2015 ist ein positiver Jahresabschluss mit einer Rücklagenbildung möglich gewesen. Für 2018 konnte trotz einer negativen Prognose ein positiver Abschluss erreicht werden. Dieser ist nicht nur durch außerordentliche Erträge –also Verkäufe- entstanden.
- Gleichwohl konnte im Jahr 2018 die Tilgung der Kredite nicht durch das Saldo der lfd. Verwaltungstätigkeit gedeckt werden.



## 6. Prüfbemerkungen des RPA

- Fördermaßnahme Bahnhofsumfeld, Stadtsanierung  
-Beteiligung Auftragsvergabe durch DSK/BauBeCon  
10.000 oder 15.000 € (LK OS)
- Kosten- und Leistungsrechnung  
Verbesserung Steuerung, Wirtschaftlichkeit
- Fristen für Aufstellung der HHS (§ 114 (1) u. § 129 (1)  
NKGomVG)
  - bis 30.11.2017 (Ist 22.02. 2018 Rat, Inkrafttr. 15.05.2018)





## 6. Prüfbemerkungen des RPA

- Fristen für Aufstellung des kons. Gesamtabschlusses gem. § 129 (1) NKomVG

ab 2012 bis zum 30. 06. 2013

für 2013 bis zum 30.06. 2014

für 2014 bis zum 30. 06. 2015

für 2015 bis zum 30. 06. 2016

für 2016 bis zum 30. 06. 2017

für 2017 bis zum 30. 06. 2018

für 2018 bis zum 30.06.2019

- Einführung von Vertragsmanagement § 55 Abs.2 Nr. 6 KomHKVO,

- Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

- Beleuchtungsvertrag aus 2007

Techn. Entwicklung LED Leuchten, Anpassung der vertraglichen Grundlagen, Fördermittel, sinkender Stromverbrauch

- Ausschreibung Handyvertrag/Smartphones



## 6. Bestätigungsvermerk des RPA

- HHPlan eingehalten
- einzelne Rechnungsbeträge sachlich u. rechnerisch begründet
- bei Einnahmen u. Ausgaben gesetzliche Vorschriften, Verwaltungsgrundsätze u. Wirtschaftlichkeit beachtet
- Vermögen richtig nachgewiesen
- JA Bild d. Vermögens-, Ertrags- u. Finanzlage



## 6. Bestätigungsvermerk des RPA

- Grundsätze ord. Buchführung
- Ert., Aufw.,Einz., Ausz. nach gelt. Vorschr.
- § 129 (1) NKomVG BGM Entlastung erteilt





**Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit!**

