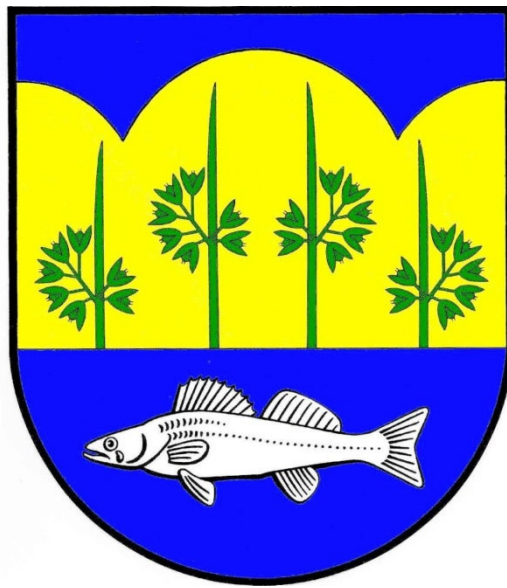


# **Gemeinde Ahlefeld-Bistensee**

## **Jahresabschluss**



**Haushaltsjahr 2018**



# Inhaltsverzeichnis

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>1.</b>  | <b>Lagebericht .....</b>  | <b>4</b>  |
| 1.1        | Einleitung .....  | 4         |
| 1.2        | Bericht über die Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2018 .....  | 4         |
| 1.3        | Ertrags-, Vermögens-, Schulden- und Finanzlage .....  | 6         |
| 1.3.1      | Ertragslage .....   | 6         |
| 1.3.2      | Vermögens- und Schuldenlage .....   | 8         |
| 1.3.3      | Finanzlage .....  | 10        |
| 1.4        | Analyse der Ertragslage, Vermögens- und Schuldenlage sowie Finanzlage .....   | 11        |
| 1.4.1      | Kennzahlen zur Ertragslage .....  | 11        |
| 1.4.2      | Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage .....  | 12        |
| 1.4.3      | Kennzahlen zur Finanzlage .....   | 14        |
| 1.5        | Risiko-/Chancen- und Prognoseberichterstattung .....  | 14        |
| 1.6        | Vorgänge von besonderer Bedeutung .....   | 15        |
| <b>2.</b>  | <b>Bilanz .....</b>   | <b>16</b> |
| <b>3.</b>  | <b>Anhang .....</b>   | <b>21</b> |
| <b>4.</b>  | <b>Anlagenspiegel .....</b>   | <b>35</b> |
| <b>5.</b>  | <b>Forderungsspiegel .....</b>  | <b>37</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Verbindlichkeitspiegel .....</b>   | <b>38</b> |
| <b>7.</b>  | <b>Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände .....</b> | <b>39</b> |
| <b>8.</b>  | <b>Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen .....</b>  | <b>40</b> |
| <b>9.</b>  | <b>Übersicht über die Mitgliedschaften .....</b>  | <b>41</b> |
| <b>10.</b> | <b>Produktübersicht Ergebnisrechnung .....</b>  | <b>42</b> |
| <b>11.</b> | <b>Produktübersicht Finanzrechnung .....</b>  | <b>47</b> |
| <b>12.</b> | <b>Ergebnisrechnung .....</b>   | <b>52</b> |
| <b>13.</b> | <b>Finanzrechnung .....</b>   | <b>56</b> |
| <b>14.</b> | <b>Teilergebnisrechnungen .....</b>   | <b>61</b> |
| <b>15.</b> | <b>Teilfinanzrechnungen .....</b>   | <b>90</b> |

# **1. Lagebericht zum Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2018**

## **1.1 Einleitung**

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht nach § 52 GemHVO-Doppik beizufügen. Der Lagebericht soll gemäß § 52 GemHVO-Doppik ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln, einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. Auf die Chancen und die Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde ist einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

## **1.2 Bericht über die Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2018**

Es wurde ein Notebook für den Bürgermeister für ~ 960 € angeschafft.

Im Bereich der Feuerwehr wurde das ehem. Feuerwehrfahrzeug versteigert. Es konnte ein Verkaufspreis von 4.350 € erzielt werden. Beschaffungen von wasserführenden Armaturen und Einsatzschutzkleidung wurden in Höhe von rund 5.000 € durchgeführt. Es wurde eine Zuweisung von ~ 1.700 € gewährt.

Für den Erwerb des KiTa-Grundstückes wurde eine weitere Investitionszuweisung / dritte Rate in Höhe von 1.808,95 € (1/10 von 18.089,45) an die AöR Kinderbetreuung Hüttener Berge gezahlt.

Im Bereich der Wasserversorgung sind Kosten für Hausanschlüsse in Höhe von ~ 2.600 € entstanden. Diese werden von den Anschlussnehmern erstattet.

Im Bereich Abwasserbeseitigung war eine Investitionszuweisung in Höhe von 1.174,98 € für die Kläranlage Groß Wittensee zu zahlen.

Im Produkt Gemeindestraßen waren für die Erneuerung der Straßenbeleuchtung Mittel in Höhe von 27.500 € aus dem Jahr 2017 als Haushaltsermächtigung übertragen worden. Letztlich sind Kosten in Höhe von 29.342,48 € entstanden. Die Maßnahme wurde mit Mitteln des Bundes in Höhe von 7.143,27 € gefördert.

Zudem wurde im Jahr 2018 ein Kaufvertrag für die Veräußerung einer Grünfläche im Bereich Seekoppel geschlossen. Die Abwicklung erfolgte jedoch erst im Jahr 2019.

**Die Ergebnisrechnung zum 31.12.2018 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 80.251,38 Euro ab. Gegenüber dem geplanten Jahresüberschuss in Höhe von 5.700,00 Euro ergibt sich eine Verbesserung um 74.551,38 Euro.**

Zu beachten ist bei diesem Ergebnis jedoch, dass ein Betrag in Höhe von 32.000 € für die Sanierung der Abwasserbeseitigung (Aufwand) als Haushaltsermächtigung in das Jahr 2019 übertragen wurde. In der Ergebnisrechnung 2018 schlägt dieses somit nicht zu Buche. Dieser Betrag bzw. die dann tatsächlich entstandenen Kosten werden somit erst das Haushaltsjahr 2019 in der Ergebnisrechnung belasten.

Die nachfolgende Übersicht verdeutlicht die Zusammensetzung des Jahresergebnisses:

| <b>Euro</b>                                 | <b>Ist 2017</b>  | <b>Plan 2018</b> | <b>Ist 2018</b>  | <b>Abweichung</b> | <b>Abweichung in %</b> |
|---|------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------------|
| Erträge                                     | 738.718,80       | 754.700,00       | 791.749,32       | 37.049,32         | 4,91                   |
| Aufwendungen                                | 691.693,05       | 741.100,00       | 703.821,38       | -37.278,62        | -5,03                  |
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 47.025,75        | 13.600,00        | 87.927,94        | 74.327,94         | 546,53                 |
| Finanzergebnis                              | -8.764,88        | -7.900,00        | -7.676,56        | 223,44            | -2,83                  |
| <b>Jahresergebnis</b>                       | <b>38.260,87</b> | <b>5.700,00</b>  | <b>80.251,38</b> | <b>74.551,38</b>  | <b>1307,92</b>         |

Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit:

Der Saldo aus Aufwendungen und Erträgen führt im Haushaltsjahr 2018 zu einem positiven Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 87.927,94 Euro.

Die Abweichungen im Bereich der Erträge und Aufwendungen sind den Tabellen und Erläuterungen unter Punkt „1.4.1 Ertragslage“ zu entnehmen.

Finanzergebnis:

Das Finanzergebnis in der Gemeinde Ahlefeld-Bistensee beinhaltet Zinserträge (28,00 €) aus der Verzinsung der liquiden Mittel sowie Zinsaufwendungen (7.704,56 €) für bestehende Darlehen.

Jahresergebnis:

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Summe des Ergebnisses der laufenden Verwaltungstätigkeit und dem Finanzergebnis.

**Der Jahresüberschuss 2018 beträgt 80.251,38 Euro.**

Nach § 95 n GO in Verbindung mit § 25 und § 26 GemHVO-Doppik beschließt die Gemeindevertretung über die Behandlung des Jahresergebnisses.

Der Überschuss wird im Folgejahr der Allgemeinen Rücklage oder der Ergebnis-Rücklage zugeführt. Die Ergebnis-Rücklage soll mindestens 10% und darf *höchstens* 25% der Allgemeinen Rücklage betragen.

Primär ist der Überschuss also der Ergebnis-Rücklage zuzuführen. Sofern die Ergebnis-Rücklage dadurch den Höchstwert überschreitet, ist ein anteiliger Betrag der Allgemeinen Rücklage zuzuführen.

### 1.3 Ertrags-, Vermögens-, Schulden- und Finanzlage

#### 1.3.1 Ertragslage

In den folgenden Übersichten sind die Erträge und Aufwendungen nach Ergebnispositionen aufgeschlüsselt.

#### Erträge:

| <b>Euro</b>                             | <b>Ist 2017</b>   | <b>Plan 2018</b>  | <b>Ist 2018</b>   | <b>Abweichung</b> | <b>Abweichung<br/>in %</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben            | 395.648,81        | 403.600,00        | 408.393,18        | 4.793,18          | 1,19                       |
| Zuwendungen und allgemeine Umlagen      | 170.242,00        | 166.600,00        | 176.216,41        | 9.616,41          | 5,77                       |
| sonstige Transfererträge                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |                            |
| öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 142.030,97        | 141.200,00        | 145.984,07        | 4.784,07          | 3,39                       |
| privatrechtliche Leistungsentgelte      | 15.767,41         | 29.200,00         | 13.382,64         | -15.817,36        | -54,17                     |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen    | 84,00             | 0,00              | 28.543,83         | 28.543,83         |                            |
| sonstige Erträge                        | 14.945,61         | 14.100,00         | 19.229,19         | 5.129,19          | 36,38                      |
| aktivierte Eigenleistungen              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |                            |
| Bestandsveränderungen                   | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |                            |
| <b>Summe Erträge</b>                    | <b>738.718,80</b> | <b>754.700,00</b> | <b>791.749,32</b> | <b>37.049,32</b>  | <b>4,91</b>                |

Die höheren Erträge bei Steuern und ähnlichen Abgaben ergeben sich im Wesentlichen aus höheren Erträgen aus Zweitwohnungssteuer. Zu beachten ist, dass hierauf jedoch auch offene Forderungen bestehen (siehe Anhang).

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen fielen die Schlüsselzuweisungen sowie die Auflösungen von Sonderposten höher aus als geplant.

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte fielen geringer aus, da keine Kostenerstattungen aus Bauleitverfahren abgerechnet wurden.

Hingegen sind bei den Kostenerstattungen voraussichtliche Überschüsse aus der KiGa-Umlage AÖR 2018 in Höhe von ~ 28.100 € vereinnahmt worden. Im Jahr 2019 wird hier noch eine Kostenerstattung für die Jahre 2014-2017 folgen.

Die höheren sonstigen Erträge resultieren im Wesentlichen aus dem Gewinn aus der Veräußerung des ehem. FF-Fahrzeuges.

#### Aufwendungen:

| <b>Euro</b>                                 | <b>Ist 2017</b>   | <b>Plan 2018</b>  | <b>Ist 2018</b>   | <b>Abweichung</b> | <b>Abweichung in %</b> |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------|
| Personal-aufwendungen                       | 702,18            | 1.300,00          | 641,38            | -658,62           | -50,66                 |
| Versorgungs-aufwendungen                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |                        |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 82.182,50         | 120.200,00        | 75.791,99         | -44.408,01        | -36,95                 |
| bilanzielle Abschreibungen                  | 81.959,47         | 63.100,00         | 84.078,25         | 20.978,25         | 33,25                  |
| Transferaufwendungen                        | 357.046,53        | 372.600,00        | 358.715,18        | -13.884,82        | -3,73                  |
| sonstige Aufwendungen                       | 169.802,37        | 183.900,00        | 184.594,58        | 694,58            | 0,38                   |
| <b>Summe Aufwendungen</b>                   | <b>691.693,05</b> | <b>741.100,00</b> | <b>703.821,38</b> | <b>-37.278,62</b> | <b>-5,03</b>           |

Zu Beginn der Jahresabschlussarbeiten wurde die Auflösung der Deckungskreise vorgenommen, d. h. die verfügbaren Mittel wurden im Rahmen der gegenseitigen Deckungsfähigkeit der Produktsachkonten zur Deckung von Mehraufwendungen umgebucht. Daraus ergibt sich in der Ergebnisrechnung 2018 ein vom Haushalt 2018 abweichender ‚Fortgeschriebener Ansatz‘ des Haushaltsjahres 2018.

Die Einsparungen bei den Sach- und Dienstleistungen resultieren insbesondere aus der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen (~ 42.100 €).

Die bilanziellen Abschreibungen standen zum Zeitpunkt der Planung noch nicht endgültig fest und wurden erst im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz konkreter ermittelt.

Bei den Transferaufwendungen fielen insbesondere die Schulumlage (~8.600 €) sowie die Amts- und Kreisumlage (~ 1.500 € bzw. ~ 2.500 €) geringer aus als geplant.

Die Erläuterungen beziehen sich auf die Gesamt-Ergebnisrechnung. Die Ergebnisse der einzelnen Produkte sind der angefügten Produktübersicht bzw. den Teilergebnisrechnungen zu entnehmen.

#### Kostenrechnende Einrichtungen:

Es ist zu berücksichtigen, dass eine vollständige Übereinstimmung der Beträge zwischen der Teilergebnisrechnung und der parallel durchzuführenden Gebührenkalkulation nicht möglich ist.

Im Rahmen der Abschluss-Erstellung wird auf eine Übereinstimmung hingearbeitet. Hier kommt es aber dennoch regelmäßig zu Abweichungen, die sich nicht gänzlich vermeiden lassen.

Insbesondere werden bspw. kalkulatorische Zinsen in der Gebührenkalkulation berücksichtigt, während sie in der Ergebnisrechnung nicht darstellbar sind. Aber auch andere Sachverhalte führen zu Abweichungen.

Maßgeblich für die Festsetzung der Benutzungsgebühr ist dabei nicht das Ergebnis der Teilergebnisrechnung, sondern immer die Gebührenkalkulation.

Die durch die *Wibera* Wirtschaftsberatung AG aufgestellte Nachkalkulation der Benutzungsgebühren 2018 für die **Wasserversorgung** ergab ein negatives Ergebnis in Höhe von (-) 6.105,41 €. Geplant war ein negatives Ergebnis (Gebührenrückgabe der Überdeckungen aus Vorjahren) in Höhe von (-) 1.424,62 €. Das Ergebnis 2018 ist somit um 4.680,79 € schlechter ausgefallen als geplant.

Die durch die *Wibera* Wirtschaftsberatung AG aufgestellte Nachkalkulation der Benutzungsgebühren 2018 für die **Abwasserbeseitigung** ergab ein negatives Ergebnis in Höhe von (-) 3.686,77 €. Geplant war ein positives Ergebnis (Gebühreennachholung der Unterdeckungen aus Vorjahren) in Höhe von 5.148,89 €. Das Ergebnis 2018 ist somit um 8.835,66 € schlechter ausgefallen als geplant.

Die Benutzungsgebühren werden in regelmäßigen Abständen i.d.R. für einen Dreijahres-Zeitraum kalkuliert. Die Ergebnisse der Nachkalkulationen der Jahre 2016 – 2018 fließen in die Vorkalkulationen für die Jahre 2020-2022 ein.

Aufgrund der Unterdeckung der **Wasserversorgung** des Jahres 2018 wird der Gebühreenausgleichsrücklage ein Betrag in Höhe von 1.208,54 € (Restbetrag GA-Rücklage) entnommen. Die Rücklage hat zum 31.12.2018 somit einen Bestand von 0,00 €. Insgesamt errechnet sich eine kumulierte Unterdeckung aus den Jahren 2016-2018 in Höhe von 4.552,50 €, welche in der Vorkalkulation für die Jahre 2020-2022 nachzuholen ist.

Aufgrund der Unterdeckung der **Abwasserbeseitigung** des Jahres 2018 wird der Gebühreenausgleichsrücklage ein Betrag in Höhe von 8.835,66 € entnommen. Die Rücklage hat zum 31.12.2018 somit noch einen Bestand von 1.853,35 € welcher der kumulierten Überdeckung aus den Jahren 2016-2018 entspricht. Dieser Betrag ist in der Vorkalkulation für die Jahre 2020-2022 gebührenmindernd zu berücksichtigen.

### 1.3.2 Vermögens- und Schuldenlage

Die Vermögenslage der Gemeinde Ahlefeld-Bistensee weist einen Vermögenszugang von 0,84 % der Bilanzsumme aus. Das Vermögen der Gemeinde besteht zu 82,91 % aus Anlagevermögen. Gegenüber dem Vorjahr hat sich das Anlagevermögen aufgrund von Abschreibungen vermindert. Das Umlaufvermögen beträgt 15,50 % der Bilanzsumme. Die verbleibenden 1,59 % sind zu bilanzierende aktive Rechnungsabgrenzungen.



**Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hat zum 31.12.2018 liquide Mittel (Forderungen gegen das Amt Hüttener Berge als Einheitskasse) in Höhe von 351.135,45 €.**

Die Rechnungsabgrenzung bildet u. a. auch die geleisteten Zuschüsse für Investitionen Dritter ab.

Ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ist nicht vorhanden.

Die Vermögens- und Kapitalstruktur ist in der nachfolgenden Übersicht dargestellt:

| <b>Vermögen</b>   | 31.12.2017          |               | 31.12.2018          |               | +/-<br>Euro       |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|
|   | Euro                | %             | Euro                | %             |                   |
| <b>Aktiva</b>   | <b>2.524.266,35</b> |               | <b>2.545.408,79</b> |               | <b>21.142,44</b>  |
| <b>1. Anlagevermögen</b>                                | <b>2.152.422,57</b> | <b>85,27%</b> | <b>2.110.432,69</b> | <b>82,91%</b> | <b>-41.989,88</b> |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände                   | 180.870,09          | 7,17%         | 182.045,07          | 7,15%         | 1.174,98          |
| 1.2 Sachanlagen   | 1.969.374,08        | 78,02%        | 1.926.209,22        | 75,67%        | -43.164,86        |
| 1.3 Finanzanlagen                                       | 2.178,40            | 0,09%         | 2.178,40            | 0,09%         | 0,00              |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>                                | <b>330.484,28</b>   | <b>13,09%</b> | <b>394.438,25</b>   | <b>15,50%</b> | <b>63.953,97</b>  |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände       | 25.835,17           | 1,02%         | 43.302,80           | 1,70%         | 17.467,63         |
| 2.4 Liquide Mittel                                      | 304.649,11          | 12,07%        | 351.135,45          | 13,79%        | 46.486,34         |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>                    | <b>41.359,50</b>    | <b>1,64%</b>  | <b>40.537,85</b>    | <b>1,59%</b>  | <b>-821,65</b>    |
| <b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>  | <b>0,00</b>       |

| <b>Kapital</b>                                    | 31.12.2017          |               | 31.12.2018          |               | +/-<br>Euro       |
|---|---------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|
|   | Euro                | %             | Euro                | %             |                   |
| <b>Passiva</b>                                    | <b>2.524.266,35</b> |               | <b>2.545.408,79</b> |               | <b>21.142,44</b>  |
| <b>1. Eigenkapital</b>                            | <b>1.131.278,97</b> | <b>44,82%</b> | <b>1.211.530,35</b> | <b>47,60%</b> | <b>80.251,38</b>  |
| 1.1 Allgemeine Rücklage                           | 914.088,06          | 36,21%        | 914.088,06          | 35,91%        | 0,00              |
| 1.2 Sonderrücklage                                | 0,00                | 0,00%         | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| 1.3 Ergebn isrücklage                             | 178.930,04          | 7,09%         | 217.190,91          | 8,53%         | 38.260,87         |
| 1.5 Jahresüberschuss/<br>Jahresfehlbetrag         | 38.260,87           | 1,52%         | 80.251,38           | 3,15%         | 41.990,51         |
| 1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 0,00                | 0,00%         | 0,00                | 0,00%         | 0,00              |
| <b>2. Sonderposten</b>                            | <b>1.015.165,53</b> | <b>40,22%</b> | <b>1.000.911,81</b> | <b>39,32%</b> | <b>-14.253,72</b> |
| <b>3. Rückstellungen</b>                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00%</b>  | <b>0,00</b>       |

|  |                   |               |                   |               |                   |
|--|-------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>                | <b>377.621,85</b> | <b>14,96%</b> | <b>332.766,63</b> | <b>13,07%</b> | <b>-44.855,22</b> |
| davon Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00              | 0,00%         | 0,00              | 0,00%         | 0,00              |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>      | <b>200,00</b>     | <b>0,01%</b>  | <b>200,00</b>     | <b>0,01%</b>  | <b>0,00</b>       |

Das Eigenkapital setzt sich aus der allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnisrücklage, dem Jahresüberschuss/-fehlbetrag sowie dem nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag zusammen. Der Jahresüberschuss in Höhe von 3,15 % der Bilanzsumme erhöht das Eigenkapital. Er ist im Folgejahr der Ergebnisrücklage bzw. der Allgemeinen Rücklage zuzuführen.

Die Sonderposten werden dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeschrieben. Sie bestehen u.a. aus nicht rückzahlbaren Investitionszuschüssen zur Beschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen. Sie werden entsprechend den Abschreibungssätzen der dazugehörigen Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Weiterhin werden die Beiträge für Erschließungskosten, ggf. Abwasserbeseitigung, etc. unter dieser Position geführt. Es wird zwischen aufzulösenden und nicht aufzulösenden Beiträgen unterschieden. Die aufzulösenden Beiträge werden analog der Investitionszuschüsse behandelt. Die nicht aufzulösenden Beiträge bleiben bis zum Abgang des dazugehörigen Vermögensgegenstandes in der Bilanz stehen. Dem Sonderposten wird ein Eigenkapitalcharakter zugeschrieben.

Das Fremdkapital der Gemeinde Ahlefeld-Bistensee beträgt 13,07 % der Bilanzsumme.

### 1.3.3 Finanzlage

Die Finanzlage zum 31.12.2018 weist zunächst einen Finanzmittelüberschuss in Höhe von 91.575,29 Euro auf.

Im Jahr 2018 wurden keine Darlehen aufgenommen. Es wurden Tilgungen in Höhe von 45.088,95 Euro geleistet.

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Kreditaufnahme abzgl. Tilgungen) beträgt somit (-) 45.088,95 Euro, so dass die Finanzmittel insgesamt noch um 46.486,34 Euro erhöht werden.

**Zum 01.01.2018 hatte die Gemeinde liquide Mittel in Höhe von 304.649,11 Euro, die sich zum 31.12.2018 somit auf 351.135,45 Euro erhöhen.**

Entwicklung der Finanzrechnung:

|   |  | Ist 2017<br>in Euro | Ist 2018<br>in Euro |
|---|--|---------------------|---------------------|
| 1 | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit            | 706.117,53          | 747.860,93          |
| 2 | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit            | 591.778,47          | 629.255,24          |
| 3 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit<br>(Zeilen 1-2) | 114.339,06          | 118.605,69          |
| 4 | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                     | 47.462,82           | 14.139,72           |
| 5 | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                     | 181.107,69          | 41.170,12           |

|    |   |                   |                   |
|----|---|-------------------|-------------------|
| 6  | = Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 4-5)                    | -133.644,87       | -27.030,40        |
| 7  | Saldo aus fremden Finanzmitteln                                   | 0,00              | 0,00              |
| 8  | Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag<br>(Zeilen 3+6+7)              | -19.305,81        | 91.575,29         |
| 9  | Saldo aus Finanzierungstätigkeit                                  | 62.728,58         | -45.088,95        |
| 10 | = Änderung des Bestandes an eigenen<br>Finanzmitteln (Zeilen 8+9) | 43.422,77         | 46.486,34         |
| 11 | Anfangsbestand an Finanzmitteln                                   | 261.226,34        | 304.649,11        |
| 12 | <b>Liquide Mittel (Zeilen 10 und 11)</b>                          | <b>304.649,11</b> | <b>351.135,45</b> |

## 1.4 Analyse der Ertragslage, Vermögens- und Schuldenlage sowie Finanzlage

Die Aussagekraft der ermittelten Kennzahlen ist in den ersten Jahren nur eingeschränkt gegeben, da keine Vergleichszahlen aus den „kamerale“ Vorjahren zur Verfügung stehen. Umfangreichere Jahresvergleiche werden erst in den Folgejahren möglich sein. Die interkommunale Vergleichbarkeit ist mit dem ermittelten Datenmaterial zwar möglich. Es gilt aber zu beachten, dass auch hier aufgrund unterschiedlicher Gemeindestrukturen nur eingeschränkte Vergleiche gezogen werden können.

### 1.4.1 Kennzahlen zur Ertragslage

#### Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, in welcher Form die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden. Ein hoher Deckungsgrad ist anzustreben. Erfolgt die Deckung der Aufwendungen durch die Erträge, heißt dies, dass die Kommune in der Lage ist, die laufende Verwaltungstätigkeit vollständig sicherzustellen.

|  |
|--|
| $\text{Aufwandsdeckungsgrad} = \frac{\text{Erträge} \times 100}{\text{Aufwendungen}} = \frac{791.749,32 \times 100}{703.821,38} = \mathbf{112,49\%}$ |
|--|

Für die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee wurde ein Aufwandsdeckungsgrad von 112,49 % erreicht, dies bedeutet, dass die Gemeinde im Jahr 2018 vollständig in der Lage war, die laufende Verwaltungstätigkeit sicherzustellen.

|                             | 2015     | 2016     | 2017     | 2018     |
|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Aufwandsdeckungsgrad</b> | 107,27 % | 102,59 % | 106,80 % | 112,49 % |

#### Personalaufwandsquote

Diese Quote weist den Anteil der Personalaufwendungen an den Aufwendungen aus. Diese Kennzahl ist besonders im interkommunalen Vergleich kritisch zu hinterfragen. Ein Vergleich kann nur erfolgen, wenn identische Rahmenbedingungen vorherrschen, d.h. wenn z.B. fremdgeförderte Arbeitskräfte die Aufwendungen nicht belasten oder der Personalaufwand durch Fremdvergaben reduziert wird. Die Aufwendungen sind dann an anderer Stelle aufgetreten.

$$\text{Personalaufwandsquote} = \frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Aufwendungen}} = \frac{641,38 \times 100}{703.821,38} = \mathbf{0,09\%}$$

Die Personalaufwandsquote für die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee liegt bei 0,09 %.

|                              | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   |
|------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| <b>Personalaufwandsquote</b> | 0,12 % | 0,13 % | 0,10 % | 0,09 % |

#### 1.4.2 Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage

##### Eigenkapitalquote I

Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme. Sie gibt den Anteil am Vermögen wieder, der ohne Fremdmittel, Verpflichtungen oder Zuwendungen Dritter finanziert wurde. Je höher die Eigenkapitalquote I ist, desto „gesünder“ ist die Kommune. Eine Überschuldung der Kommune liegt vor, wenn das Eigenkapital verbraucht ist.

$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{1.211.530,35 \times 100}{2.545.408,79} = \mathbf{47,60\%}$$

Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee verfügt über Eigenkapital in Höhe von 1.211.530,35 €. Die Eigenkapitalquote I liegt somit bei 47,60 %. In der Bilanz der Gemeinde Ahlefeld-Bistensee schlägt der Sonderposten, der im weitesten Sinne mit zum Eigenkapital gerechnet wird, bei der Berechnung der EK-Quote I aber unberücksichtigt bleibt, mit 1.000.911,81 € zu Buche. Sofern der Sonderposten mit in die Berechnung der EK-Quote einbezogen werden würde, ergäbe sich ein Wert von 86,92 %. Mit einem Blick auf die Höhe der Verbindlichkeiten ist festzustellen, dass sich die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee derzeit mit einem Betrag in Höhe von 271.131,20 € über Darlehen finanziert. Für Kommunen in Schleswig-Holstein liegen derzeit noch keine durchschnittlichen Vergleichseigenkapitalquoten vor. Es ist aber anzumerken, dass bei höherer EK-Quote I auch ein höherer finanzieller Spielraum für die Aufgabenwahrnehmung vorhanden ist.

|                            | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    |
|----------------------------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Eigenkapitalquote I</b> | 45,83 % | 46,23 % | 44,82 % | 47,60 % |

##### Abschreibungsquote

Die Abschreibungsquote gibt an, in welchem Verhältnis die bilanziellen Abschreibungen zu den Aufwendungen stehen. Weiterhin zeigt die Abschreibungsquote auf, welcher Anteil der Aufwendungen durch die Kommune nicht beeinflussbar ist.

Eine geringe Abschreibungsquote kann ein Indiz dafür sein, dass das Anlagevermögen der Kommune fast vollständig abgeschrieben und somit u. U. veraltet ist.

$$\text{Abschreibungsquote} = \frac{\text{bilanzielle Abschreib.} \times 100}{\text{Aufwendungen}} = \frac{84.078,25 \times 100}{703.821,38} = \mathbf{11,95\%}$$

Die Abschreibungsquote der Gemeinde Ahlfeld-Bistensee liegt bei 11,95 %, d. h. in diesem Umfang wird die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet.

|                           | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Abschreibungsquote</b> | 12,97 % | 11,75 % | 11,85 % | 11,95 % |

### Investitionsquote

Die Investitionsquote zeigt auf, in welchem Verhältnis die Abschreibungen auf Vermögensgegenstände und neue Investitionen stehen. Liegt die Quote bei 100 %, bleibt die Substanz erhalten. Sofern die Quote unter 100 % sinkt, sinkt der Wert des Anlagevermögens. Steigt die Quote auf über 100 %, so erhöht sich das Anlagevermögen der Kommune. Sofern es gelingt, die Investitionsquote regelmäßig über 100 % zu halten, wird eine Überalterung der Sachanlagen verhindert. Oftmals erfolgen Investitionen schubweise, so dass diese Kennzahl eher langfristig zu betrachten ist.

$$\text{Investitionsquote} = \frac{\text{Gesamtinv. Anlageverm.} \times 100}{\text{Gesamte Abschreibungen}} = \frac{41.170,12 \times 100}{84.078,25} = \mathbf{48,97\%}$$

Die Investitionsquote von 48,97 % verdeutlicht, dass sich die Höhe des Anlagevermögens der Gemeinde Ahlfeld-Bistensee im Haushaltsjahr 2018 vermindert hat. Es wurden nur etwa die Hälfte der Abschreibungsbeträge in neues Vermögen investiert.

|                          | 2015   | 2016    | 2017     | 2018    |
|--------------------------|--------|---------|----------|---------|
| <b>Investitionsquote</b> | 7,32 % | 17,87 % | 220,97 % | 48,97 % |

### Investitionsquote II

Die Investitionsquote II zeigt auf, in welchem Verhältnis neue Investitionen zu den Gesamtauszahlungen eines Haushaltsjahres stehen. Oftmals erfolgen Investitionen schubweise, so dass auch diese Kennzahl eher langfristig zu betrachten ist.

$$\text{Investitionsquote II} = \frac{\text{Gesamtinv. Anlageverm.} \times 100}{\text{Gesamte Auszahlungen}} = \frac{41.170,12 \times 100}{670.425,36} = \mathbf{6,14\%}$$

Die Gemeinde hat 6,14 % ihrer gesamten Auszahlungen für Investitionen verwendet.

|                          | 2015   | 2016   | 2017    | 2018   |
|--------------------------|--------|--------|---------|--------|
| <b>Investitionsquote</b> | 1,01 % | 2,39 % | 23,43 % | 6,14 % |

### 1.4.3 Kennzahlen zur Finanzlage

#### Zinslastquote

Die Zinslastquote verdeutlicht, in welcher Höhe Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit bestehen. Diese Kennzahl zeigt die Folgen und Auswirkungen von Kreditfinanzierungen auf. Je höher die Zinslast ist, desto weniger Handlungsspielräume bestehen für die Kommune.

|                      |   |  |   |  |   |              |
|----------------------|---|--|---|--|---|--------------|
| <b>Zinslastquote</b> | = | $\frac{\text{Zinsen u. sonst. Finanzaufw.} \times 100}{\text{Aufwendungen}}$ | = | $\frac{7.704,56}{703.821,38} \times 100$ | = | <b>1,09%</b> |
|----------------------|---|--|---|--|---|--------------|

Die Gemeinde verwendet 1,09 % ihrer Ausgaben für Zinszahlungen.

|                      | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Zinslastquote</b> | 1,74 %      | 1,54 %      | 1,27 %      | 1,09 %      |

### 1.5 Risiko-/Chancen- und Prognoseberichterstattung

Im Lagebericht sollen nicht alle Risiken und Chancen der Kommune erläutert werden, sondern es ist lediglich auf die wesentlichen, d.h. solche, die den weiteren Verlauf des Haushaltsjahres erheblich beeinflussen, einzugehen. Der Chancenaspekt ist dem Risikoaspekt gleichzustellen. Nur Chancen oder nur Risiken darzustellen, wäre folglich unzulässig.

Welche Entwicklungen im kommunalen Bereich unter Chancen („Möglichkeit von positiven zukünftigen Entwicklungen“) und Risiken („Möglichkeit von negativen zukünftigen Entwicklungen“) zu nennen sind, kann nur im Einzelfall bestimmt werden.

Im Haushaltsjahr 2018 setzte sich die im Jahr 2012 begonnene Entspannung der Finanzlage der schleswig-holsteinischen Kommunen durch verschiedenste Maßnahmen weiter fort. Die Neuverteilung des kommunalen Finanzausgleichs ist zum Haushaltsjahr 2015 in Kraft getreten ist. Die Kreisumlage ist für das Jahr 2018 mit 31 % festgesetzt worden. Aufgrund der Änderung des kommunalen Finanzausgleiches ist es fraglich, ob die Kreisumlage perspektivisch in dieser Höhe beibehalten werden kann, da für den Kreis Rendsburg-Eckernförde durch die FAG-Reform ganz erhebliche finanzielle Einbußen zu erwarten sind. Für die Haushaltsjahre 2018 ff. ist die Kreisumlage weiterhin auf 31 % festgesetzt worden. Die Ergebnisse der Neustrukturierung des kommunalen Finanzausgleichs bis 2021 bleiben abzuwarten.

Hinzuweisen ist an dieser Stelle auf die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen für die Betreuung von Kindern in Kindertageseinrichtungen. Diese Entwicklung sollte in politische Entscheidungen auf kommunaler Ebene einbezogen werden. Weiterhin bleibt die politische Entwicklung bezüglich der Kinderbetreuung auf Landes- und Bundesebene abzuwarten.

Die Gewerbesteuererinnahmen einer Gemeinde können großen Schwankungen unterliegen. Durch die tatsächlichen Abrechnungen von Vorjahren können hier auch erhebliche Mindereinnahmen bzw. Rückzahlungsverpflichtungen entstehen, die vorher nicht absehbar

waren. Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hat im Jahr 2018 folgende Gewerbesteuereinnahmen erzielt:

|  | Plan         | Ergebnis     | Abweichung |
|--|--------------|--------------|------------|
| <b>Gesamtbetrag "Steuern und ähnliche Abgaben"</b> | 403.600,00 € | 408.393,18 € | 1,19%      |
| <b>davon Gewerbesteuer</b>                         | 24.300,00 €  | 24.376,03 €  | 0,31%      |
| <b>Anteil Gewerbesteuer am Gesamtbetrag</b>        | 6,02%        | 5,97%        |            |

## 1.6 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Vorgänge von besonderer Bedeutung sind grundsätzlich solche, die geeignet sind, die Beurteilung der Geschäftsentwicklung und der Lage der Kommune, wie sie durch den Jahresabschluss und den Lagebericht im Übrigen vermittelt werden, nicht unerheblich zu beeinflussen. Insbesondere handelt es sich um Vorgänge, welche die grundlegende Einschätzung der Zukunftsaussichten der Kommune beeinflussen können.

Berichtspflichtige Vorgänge von besonderer Bedeutung können aus unterschiedlichen Bereichen stammen. Es können sich z. B. die Rahmenbedingungen der Kommune wesentlich verändert haben. Hierzu zählen u. a.: Gesetzesänderungen, Umschwünge in der gesamtwirtschaftlichen konjunkturellen Entwicklung, Schadens- und Unglücksfälle.

Ferner kann über wichtige kommunalpolitische Entscheidungen nach Abschluss des Haushaltsjahres zu berichten sein. Hierzu könnten z. B. folgende Maßnahmen gehören: Erwerb oder Veräußerung von Beteiligungen, Beschlüsse über erhebliche Investitionen, etc.

Nicht berichtspflichtig sind hingegen bloße Erwägungen, bestimmte Vorhaben in der Zukunft in Angriff nehmen zu wollen.

Aus den Vorberichten zu den Haushaltsplänen der Jahre 2019 bis 2020 lassen sich folgende Maßnahmen ableiten:

Im **Haushaltsjahr 2019** sind investive Auszahlungen im Bereich der Feuerwehr in Höhe von 3.000 €, für den Kostenanteil am Fahrzeug der Jugendfeuerwehr Hüttener Berge 2.800 € vorgesehen. Für den Erwerb des KiTa-Grundstückes ist ein Ansatz von 1.900 € bereitgestellt. Der Erwerb eines Bürger- und Tourismusterminals ist mit 13.000 € geplant und der Erwerb von 110 Aktien der SH-Netz AG ist mit 516.500 € im Haushalt berücksichtigt.

Im **Haushaltsjahr 2020** sind investive Auszahlungen im Bereich der Feuerwehr in Höhe von 8.000 € vorgesehen und für den Erwerb des KiTa-Grundstückes ist ein Ansatz von 1.900 € bereitgestellt.

Es liegen keine weiteren Vorgänge von besonderer Bedeutung vor.

Ahlefeld-Bistensee, den \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
Detlef Kroll  
Bürgermeister



## Aktiva (in EUR)

| Position | Bezeichnung  | Ergebnis 2017  | Ergebnis 2018  |
|----------|--|--|--|
| 1        | 2  | 3  | 4  |
|          | <b>1. Anlagevermögen</b>   | <b>2.152.422,57</b>  | <b>2.110.432,69</b>  |
| 01       | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände<br><i>0100000 Immaterielle Vermögensgegenstände</i>  | 180.870,09<br>180.870,09   | 182.045,07<br>182.045,07   |
| 02-09    | 1.2 Sachanlagen  | 1.969.374,08   | 1.926.209,22   |
| 02       | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 63.748,35  | 63.748,35  |
| 021      | 1.2.1.1 Grünflächen<br><i>0210000 Grünflächen</i>  | 62.554,53<br>62.554,53   | 62.554,53<br>62.554,53   |
| 022      | 1.2.1.2 Ackerland  | 0,00   | 0,00   |
| 023      | 1.2.1.3 Wald, Forsten<br><i>0230000 Wald, Forst</i>  | 421,12<br>421,12   | 421,12<br>421,12   |
| 029      | 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke<br><i>0290000 Sonstige unbebaute Grundstücke</i>  | 772,70<br>772,70   | 772,70<br>772,70   |
| 03       | 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 405.438,60   | 396.165,44   |
| 032      | 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen  | 0,00   | 0,00   |
| 033      | 1.2.2.2 Schulen  | 0,00   | 0,00   |
| 031      | 1.2.2.3 Wohnbauten   | 0,00   | 0,00   |
| 034      | 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude<br><i>0341000 Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts und Betriebsgebäuden</i><br><i>0342000 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden</i>   | 405.438,60<br>26.844,04<br>378.594,56  | 396.165,44<br>26.844,04<br>369.321,40  |
| 04       | 1.2.3 Infrastrukturvermögen  | 1.217.670,62   | 1.196.114,94   |
| 041      | 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens<br><i>0410000 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens</i>  | 219.119,01<br>219.119,01   | 219.119,01<br>219.119,01   |
| 042      | 1.2.3.2 Brücken und Tunnel   | 0,00   | 0,00   |
| 043      | 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen   | 0,00   | 0,00   |
| 044      | 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen<br><i>0440000 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen</i>  | 584.315,24<br>584.315,24   | 551.538,59<br>551.538,59   |
| 045      | 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen<br><i>0450000 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen</i>  | 162.177,47<br>162.177,47   | 178.604,83<br>178.604,83   |
| 046      | 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens<br><i>0460000 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens</i>  | 252.058,90<br>252.058,90   | 246.852,51<br>246.852,51   |
| 05       | 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden   | 0,00   | 0,00   |
| 06       | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler<br><i>0600000 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</i>  | 2,00<br>2,00   | 2,00<br>2,00   |
| 07       | 1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge<br><i>0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i><br><i>0791011 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2011</i><br><i>0791012 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2012</i><br><i>0791013 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2013</i><br><i>0791014 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2014</i><br><i>0791015 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2015</i><br><i>0791016 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2016</i><br><i>0791017 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2017</i><br><i>0791018 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2018</i> | 169.468,84<br>160.062,90<br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>371,22<br>487,77<br>2.147,04<br>6.399,91<br>0,00 | 157.972,25<br>147.503,83<br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>0,00<br>243,88<br>1.431,36<br>4.799,93<br>3.993,25 |
| 08       | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 12.240,28  | 11.400,85  |





## Aktiva (in EUR)

| Position    | Bezeichnung   | Ergebnis 2017     | Ergebnis 2018     |
|-------------|---|-------------------|-------------------|
| 1           | 2   | 3                 | 4                 |
|             | 0800000 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                    | 12.240,28         | 10.630,50         |
|             | 0891011 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2011              | 0,00              | 0,00              |
|             | 0891015 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2015              | 0,00              | 0,00              |
|             | 0891018 Sammelposten für Betriebs- und Geschäftsausstattung 2018              | 0,00              | 770,35            |
| 09          | 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                  | 100.805,39        | 100.805,39        |
|             | 0902000 Geleistete Anzahlungen, Anzahlungen im Bau - Tiefbaumaßnahmen         | 100.805,39        | 100.805,39        |
|             | 1.3 Finanzanlagen   | 2.178,40          | 2.178,40          |
| 10          | 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                      | 2.178,40          | 2.178,40          |
|             | 1011000 Anteilsrechte an verbundenen Unternehmen                              | 2.178,40          | 2.178,40          |
| 11          | 1.3.2 Beteiligungen   | 0,00              | 0,00              |
| 12          | 1.3.3 Sondervermögen  | 0,00              | 0,00              |
| 13          | 1.3.4 Ausleihungen  | 0,00              | 0,00              |
| 13-         | 1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00              | 0,00              |
| 13-         | 1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen   | 0,00              | 0,00              |
| 14-         | 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens   | 0,00              | 0,00              |
|             | <b>2. Umlaufvermögen</b>  | <b>330.484,28</b> | <b>394.438,25</b> |
| 15          | 2.1 Vorräte   | 0,00              | 0,00              |
| 151,152,153 | 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe   | 0,00              | 0,00              |
| 1551, 156   | 2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen                             | 0,00              | 0,00              |
| 1552,154    | 2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren   | 0,00              | 0,00              |
| 157,158,159 | 2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte                             | 0,00              | 0,00              |
|             | 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                             | 25.835,17         | 43.302,80         |
| 161         | 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                  | 4.464,57          | 5.472,60          |
|             | 1611123 Forderungen aus Sonderposten  | 1.489,74          | 1.092,37          |
|             | 1611500 Forderungen aus Benutzungsgebühren                                    | 2.934,83          | 921,23            |
|             | 1611501 Forderungen aus Benutzungsgebühr 1                                    | 0,00              | 0,00              |
|             | 1611645 Forderungen aus sonstigen ordentlichen Erträgen                       | 40,00             | 3.459,00          |
| 169         | 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                              | 1.524,99          | 11.945,24         |
|             | 1691200 Forderungen aus ILV   | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691301 Forderung aus Vorsteuer   | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691302 Forderung aus Umsatzsteuer  | 107,30            | 91,66             |
|             | 1691601 Forderungen aus Grundsteuer A   | 41,99             | 0,00              |
|             | 1691602 Forderungen aus Grundsteuer B   | 1.320,70          | 970,91            |
|             | 1691603 Forderungen aus Gewerbesteuer   | 0,00              | 3.899,20          |
|             | 1691604 Forderungen aus Anteil EST  | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691605 Forderungen aus Anteil UST  | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691607 Forderungen aus Hundesteuer   | 55,00             | 90,00             |
|             | 1691609 Forderungen aus Zweitwohnungssteuer                                   | 0,00              | 6.893,47          |
|             | 1691615 Forderungen aus Ausgleichleistungen                                   | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691620 Forderungen aus Schlüsselzuweisungen vom Land                         | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691622 Forderungen aus allgemeinen Zuweisungen                               | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691623 Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke         | 0,00              | 0,00              |
|             | 1691960 Forderung aus Spenden Bücherbus Ahlefeld-Bistensee (Produkt 27200)    | 0,00              | 0,00              |
| 171         | 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                       | 0,00              | 2.795,76          |



## Aktiva (in EUR)

| Position | Bezeichnung  | Ergebnis 2017       | Ergebnis 2018       |
|----------|--|---------------------|---------------------|
| 1        | 2  | 3                   | 4                   |
|          | 1711102 Forderungen aus Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1711107 Forderungen aus Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1711132 Forderungen aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen   | 0,00                | 0,00                |
|          | 1711144 Forderungen aus Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1711400 Forderungen aus Mieten und Pachten   | 0,00                | 696,70              |
|          | 1711401 Forderungen aus Miete und Pacht 1  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1711402 Forderungen aus Miete und Pacht 2  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1711500 Forderungen aus sonstigem privatrechtlichem Leistungsentgelten   | 0,00                | 2.099,06            |
| 179      | 2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1791146 Forderungen aus Finanzerträgen   | 0,00                | 0,00                |
| 178      | 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände  | 19.845,61           | 23.089,20           |
|          | 1781000 Sonstige Vermögensgegenstände  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1781252 Forderungen aus Überzahlungen bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                      | 460,14              | 0,00                |
|          | 1781254 Forderungen aus Überzahlungen bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit           | 0,00                | 0,00                |
|          | 1781601 Vorsteuerforderung 7%  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1781602 Vorsteuerforderung 19%   | 0,00                | 0,00                |
|          | 1781697 Vorsteuerabwicklung Vorjahre   | 756,61              | 1.531,80            |
|          | 1781740 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus Steuern und ähnliche Abgaben   | 5.671,00            | -3.389,00           |
|          | 1781741 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen  | 7.416,00            | -1.344,00           |
|          | 1781743 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten                                  | 2.450,18            | -4.878,42           |
|          | 1781744 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 2.136,06            | 29.506,63           |
|          | 1781745 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Erträgen  | 955,62              | 1.662,19            |
| 14       | 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens  | 0,00                | 0,00                |
| 18       | 2.4 Liquide Mittel   | 304.649,11          | 351.135,45          |
|          | 1811001 Förde Sparkasse  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1811002 Eckernförder Bank Voba-Raiba   | 0,00                | 0,00                |
|          | 1811003 Voba-Raiba im Kreis RD eG  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1811004 Raiffeisenbank Owschlag  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1811901 Schwebeposten - Förde Sparkasse  | 0,00                | 0,00                |
|          | 1831005 Barkasse   | 0,00                | 0,00                |
|          | 1850001 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr gegenüber dem Amt (Einheitskasse)  | 304.649,11          | 351.135,45          |
|          | 1880011 Zahlweg Verrechnung  | 0,00                | 0,00                |
| 185      | davon: Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt  | 304.649,11          | 351.135,45          |
| 19       | <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>   | <b>41.359,50</b>    | <b>40.537,85</b>    |
|          | 1911000 ARAP aus Dienstleistungen und Warenlieferungen   | 0,00                | 0,00                |
|          | 1911550 RAP aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                     | 782,14              | 879,74              |
|          | 1991001 ARAP aus geleisteten Investitionszuschüssen und -zuwendungen   | 40.577,36           | 39.658,11           |
|          | <b>4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
|          | <b>Summe AKTIVA</b>  | <b>2.524.266,35</b> | <b>2.545.408,79</b> |



## Passiva (in EUR)

| Position              | Bezeichnung   | Ergebnis 2017       | Ergebnis 2018       |
|-----------------------|---|---------------------|---------------------|
| 1                     | 2   | 3                   | 4                   |
| <b>20</b>             | <b>1. Eigenkapital</b>  | <b>1.131.278,97</b> | <b>1.211.530,35</b> |
| 201                   | 1.1 Allgemeine Rücklage   | 914.088,06          | 914.088,06          |
|                       | 2010000 Allgemeine Rücklage   | 914.088,06          | 914.088,06          |
|                       | 2019997 Ausgleichskonto Kassenrestvorträge (automatisch)  | 0,00                | 0,00                |
|                       | 2019999 vorläufiges Ausgleichskonto vor Eröffnungsbilanz  | 0,00                | 0,00                |
| 202                   | 1.2 Sonderrücklage  | 0,00                | 0,00                |
| 203                   | 1.3 Ergebn isrücklage   | 178.930,04          | 217.190,91          |
|                       | 2030000 Ergebn isrücklage   | 178.930,04          | 217.190,91          |
| 204                   | 1.4 Vorgetragen er Jahresfehlbetrag   | 0,00                | 0,00                |
| 205                   | 1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag   | 38.260,87           | 80.251,38           |
|                       | 1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag   | 0,00                | 0,00                |
| <b>23</b>             | <b>2. Sonderposten</b>  | <b>1.015.165,53</b> | <b>1.000.911,81</b> |
| 231                   | 2.1 aufzulösende Zuschüsse  | 15.732,41           | 14.673,32           |
|                       | 2318000 Aufzulösende Zuschüsse übrige Bereiche  | 15.732,41           | 14.673,32           |
| 232                   | 2.2 aufzulösende Zuweisungen  | 190.385,23          | 189.492,86          |
|                       | 2320000 Aufzulösende Zuweisungen Bund   | 0,00                | 7.022,54            |
|                       | 2321000 Aufzulösende Zuweisungen Land   | 113.660,20          | 108.286,91          |
|                       | 2322000 Aufzulösende Zuweisungen Gemeinden (GV)   | 76.725,03           | 74.183,41           |
| 233                   | 2.3 für Beiträge  | 797.150,34          | 794.892,28          |
| 2331                  | 2.3.1 aufzulösende Beiträge   | 77.401,80           | 74.637,45           |
|                       | 2331000 Aufzulösende Beiträge   | 77.401,80           | 74.637,45           |
| 2332                  | 2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge   | 719.748,54          | 720.254,83          |
|                       | 2332000 Nicht aufzulösende Beiträge   | 719.748,54          | 720.254,83          |
| 234                   | 2.4 Gebühre nausgleich  | 11.897,55           | 1.853,35            |
|                       | 2340001 Gebühre nausgleich Wasser   | 1.208,54            | 0,00                |
|                       | 2340002 Gebühre nausgleich Abwasser   | 10.689,01           | 1.853,35            |
| 235                   | 2.5 Treuhandvermögen  | 0,00                | 0,00                |
| 236                   | 2.6 Dauergrabpflege   | 0,00                | 0,00                |
| 239                   | 2.7 Sonstige Sonderposten   | 0,00                | 0,00                |
| <b>25, 26, 27, 28</b> | <b>3. Rückstellungen</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 2511                  | 3.1 Pensionsrückstellungen  | 0,00                | 0,00                |
| 2512                  | 3.2 Beihilferückstellungen  | 0,00                | 0,00                |
| 281                   | 3.3 Altersteilzeitrückstellungen  | 0,00                | 0,00                |
| 261                   | 3.4 Rückstellungen für später entstehende Kosten  | 0,00                | 0,00                |
| 262                   | 3.5 Altlastenrückstellungen   | 0,00                | 0,00                |
| 282-                  | 3.6 Steuerrückstellungen  | 0,00                | 0,00                |
| 283                   | 3.7 Verfahrensrückstellungen  | 0,00                | 0,00                |
| 284                   | 3.8 Finanzausgleichsrückstellung  | 0,00                | 0,00                |
| 27                    | 3.9 Instandhaltungsrückstellungen   | 0,00                | 0,00                |
| 285                   | 3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist | 0,00                | 0,00                |
| 289                   | 3.11 Sonstige andere Rückstellungen   | 0,00                | 0,00                |
| <b>3</b>              | <b>4. Verbindlichkeiten</b>   | <b>377.621,85</b>   | <b>332.766,63</b>   |
| 30-                   | 4.1 Anleihen  | 0,00                | 0,00                |



## Passiva (in EUR)

| Position | Bezeichnung  | Ergebnis 2017       | Ergebnis 2018       |
|----------|--|---------------------|---------------------|
| 1        | 2  | 3                   | 4                   |
| 32       | 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen   | 316.220,15          | 271.131,20          |
| 32-      | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen   | 0,00                | 0,00                |
| 32-      | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich   | 0,00                | 0,00                |
| 32-      | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt   | 316.220,15          | 271.131,20          |
|          | 3217310 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung                | 316.220,15          | 271.131,20          |
| 33       | 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3350001 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr gegenüber dem Amt (Einheitskasse)  | 0,00                | 0,00                |
| 34       | 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen   | 0,00                | 0,00                |
| 35       | 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511101 Verbindlichkeiten aus Immaterielle Vermögensgegenstände  | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511104 Verbindlichkeiten aus Infrastrukturvermögen  | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511107 Verbindlichkeiten aus Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge  | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511108 Verbindlichkeiten aus Betriebs- und Geschäftsausstattung   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511250 Verbindlichkeiten bei Personalaufwendungen   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511252 Verbindlichkeiten bei Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511254 Verbindlichkeiten bei sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 0,00                | 0,00                |
|          | 3511255 Verbindlichkeiten bei Zinsaufwendungen   | 0,00                | 0,00                |
| 36       | 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3611119 Verbindlichkeiten aus aktiver Rechnungsabgrenzung (RAP)  | 0,00                | 0,00                |
|          | 3611253 Verbindlichkeiten bei Transferaufwendungen   | 0,00                | 0,00                |
| 37       | 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten   | 61.401,70           | 61.635,43           |
|          | 3791223 Verbindlichkeiten aus Sonderposten   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3791232 Verbindlichkeiten aus Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3791402 Verbindlichkeiten aus Umsatzsteuer   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3791552 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                            | 9.440,52            | 4.148,42            |
|          | 3791553 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Transferaufwendungen   | 5.643,15            | 337,36              |
|          | 3791554 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 43.474,63           | 55.646,49           |
|          | 3791555 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen                                | 0,00                | -151,64             |
|          | 3791603 negative Forderungen aus Gewerbesteuer   | 1.188,60            | 0,00                |
|          | 3791701 Umsatzsteuerverbindlichkeiten 7%   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3791702 Umsatzsteuerverbindlichkeiten 19%  | 0,00                | 0,00                |
|          | 3791797 Umsatzsteuerabwicklung Vorjahre  | 0,00                | 0,00                |
|          | 3791953 Verbindlichkeit aus Mietkautionen aus Vermietung   | 1.654,80            | 1.654,80            |
|          | 3791960 Verbindlichkeit aus Spenden Bücherbus Ahlefeld-Bistensee (Produkt 27200)   | 0,00                | 0,00                |
|          | 3799010 Spenden Bücherbus Ahlefeld-Bistensee (Produkt 27200)   | 0,00                | 0,00                |
| 39       | <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>  | <b>200,00</b>       | <b>200,00</b>       |
|          | 3911440 Rechnungsabgrenzungsposten aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen                | 200,00              | 200,00              |
|          | <b>Summe PASSIVA</b>   | <b>2.524.266,35</b> | <b>2.545.408,79</b> |

### Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 32 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 37 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.



# Bilanz 2018

Gemeinde: 02 Ahlefeld-Bistensee

---

\*\*\* Ende der Liste "Bilanz" \*\*\*

---

### 3. Anhang

#### Erläuterungen der Bilanzpositionen mit Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

#### AKTIVA

##### 1 Anlagevermögen

##### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hat Investitionskostenbeteiligungen an der Kläranlage Groß Wittensee im Bestand.

| Immaterielle Vermögensgegenstände |            | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|-----------------------------------|------------|--------------|--------------|
|                                   |            | 180.870,09 € | 182.045,07 € |
| Zugänge                           | 1.174,98 € |              |              |
| Abgänge                           | 0,00 €     |              |              |
| Umbuchungen                       | 0,00 €     |              |              |
| Abschreibungen                    | 0,00 €     |              |              |
|                                   |            |              | 1.174,98 €   |

*Der Zugang resultiert aus der Investitionskostenbeteiligung 2017 der Kläranlage Groß Wittensee, die im Jahr 2018 durchgebucht wurde.*

##### 1.2 Sachanlagen

##### 1.2.1 unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

##### 1.2.1.1 Grünflächen

| Grünflächen    |        | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|----------------|--------|-------------|-------------|
|                |        | 62.554,53 € | 62.554,53 € |
| Zugänge        | 0,00 € |             |             |
| Abgänge        | 0,00 € |             |             |
| Umbuchungen    | 0,00 € |             |             |
| Abschreibungen | 0,00 € |             |             |
|                |        |             | 0,00 €      |

##### 1.2.1.2 Ackerland

-/-

### 1.2.1.3 Wald, Forsten

| Wald, Forst       |        | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-------------------|--------|------------|------------|
|                   |        | 421,12 €   | 421,12 €   |
| Zugänge           | 0,00 € | 0,00 €     |            |
| Abgänge (Verkauf) | 0,00 € |            |            |
| Umbuchungen       | 0,00 € |            |            |
| Abschreibungen    | 0,00 € |            |            |

### 1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke

| Sonstige unbebaute Grundstücke |        | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--------------------------------|--------|------------|------------|
|                                |        | 772,70 €   | 772,70 €   |
| Zugänge                        | 0,00 € | 0,00 €     |            |
| Abgänge (Verkauf)              | 0,00 € |            |            |
| Umbuchungen                    | 0,00 € |            |            |
| Abschreibungen                 | 0,00 € |            |            |

### 1.2.2 bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

|   |     |
|---|-----|
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | -/- |
| 1.2.2.2 Schulen                         | -/- |
| 1.2.2.3 Wohnbauten                      | -/- |

### 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Folgende Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude sind in dieser Bilanzposition erfasst:  
*FF-Gerätehaus, Gästehaus*

| Grund und Boden mit sonst. Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgeb. |        | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|--|--------|-------------|-------------|
|  |        | 26.844,04 € | 26.844,04 € |
| Zugänge  | 0,00 € | 0,00 €      |             |
| Abgänge  | 0,00 € |             |             |
| Umbuchungen  | 0,00 € |             |             |
| Abschreibungen   | 0,00 € |             |             |

| Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen bei sonst. Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäuden |             | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|---|-------------|--------------|--------------|
|   |             | 378.594,56 € | 369.321,40 € |
| Zugänge   | 0,00 €      | -9.273,16 €  |              |
| Abgänge   | 0,00 €      |              |              |
| Umbuchungen   | 0,00 €      |              |              |
| Abschreibungen  | -9.273,16 € |              |              |

### 1.2.3. Infrastrukturvermögen

#### 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Diese Bilanzposition umfasst den Grund und Boden für Brücken und Tunnel, Gleise, Entwässerungs- und Abwasserbeseitigung, Straßen/Wege/Plätze und sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens (z.B. Wasserversorgung)

| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens |        | 31.12.2017 | 31.12.2018   |
|--|--------|------------|--------------|
|  |        |            | 219.119,01 € |
| Zugänge                                    | 0,00 € | 0,00 €     |              |
| Abgänge (Verkauf)                          | 0,00 € |            |              |
| Umbuchungen                                | 0,00 € |            |              |
| Abschreibungen                             | 0,00 € |            |              |

#### 1.2.3.2 Brücken und Tunnel

-/-

#### 1.2.3.3 Gleisanlagen und Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen

-/-

#### 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen |              | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  |              |              | 584.315,24 € |
| Zugänge  | 0,00 €       | -32.776,65 € |              |
| Abgänge  | 0,00 €       |              |              |
| Umbuchungen                                    | 0,00 €       |              |              |
| Abschreibungen                                 | -32.776,65 € |              |              |

#### 1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zu dieser Bilanzposition zählen Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen. Aber auch die Straßenbeleuchtung, Wanderwege und Verkehrsschilder sind hier zu buchen. Sämtliche Bauten des Infrastrukturvermögens werden ohne Grund und Boden erfasst und bewertet (Grund und Boden siehe Bilanz-Position 1.2.3.1).

| Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen |              | 31.12.2017  | 31.12.2018   |
|--|--------------|-------------|--------------|
|  |              |             | 162.177,47 € |
| Zugänge  | 29.635,30 €  | 16.427,36 € |              |
| Abgänge  | 0,00 €       |             |              |
| Umbuchungen  | 0,00 €       |             |              |
| Abschreibungen   | -13.207,94 € |             |              |

*Der Zugang resultiert im Wesentlichen aus der Umrüstung der Straßenbeleuchtung auf LED-Technik.*



### 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Hierzu zählen z.B. Buswartehäuschen, ggf. eigene Wasserversorgungsanlagen, Schutzhütten, Wanderwege.

| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens |             | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|--|-------------|--------------|--------------|
|  |             | 252.058,90 € | 246.852,51 € |
| Zugänge                                    | 2.596,41 €  |              |              |
| Abgänge                                    | 0,00 €      |              |              |
| Umbuchungen                                | 0,00 €      |              |              |
| Abschreibungen                             | -7.802,80 € |              |              |
|  |             |              | -5.206,39 €  |

Im Zugang sind hier zwei neue Hausanschlüsse im Produkt 53300 (Wasserversorgung).

### 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

-/-

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee besitzt zwei Denkmäler für Gefallene der Weltkriege.

| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler |        | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|-----------------------------------|--------|------------|------------|
|                                   |        | 2,00 €     | 2,00 €     |
| Zugänge                           | 0,00 € |            |            |
| Abgänge                           | 0,00 € |            |            |
| Umbuchungen                       | 0,00 € |            |            |
| Abschreibungen                    | 0,00 € |            |            |
|                                   |        |            | 0,00 €     |

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen und Fahrzeuge

Zu den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen zählen u. a. Personen- und Lastkraftwagen, Anhänger, Maschinen für die Land- und Forstwirtschaft, Werkzeugmaschinen, medizinische Geräte, Geräte der Optik, Mess-, Steuerungs- und Regelungstechnik, Feuerwehrfahrzeuge, Rettungswagen, Kehrmaschinen, Schneepflüge, Bagger und Traktoren, Heizungsanlagen, Photovoltaikanlagen.

| Kto. 0700000 - Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge |              | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  |              | 160.062,90 € | 147.503,83 € |
| Zugänge  | 0,00 €       |              |              |
| Abgänge  | -1,00 €      |              |              |
| Umbuchungen  | 0,00 €       |              |              |
| Abschreibungen   | -12.558,07 € |              |              |
|  |              |              | -12.559,07 € |
| nachrichtlich: Gewinn aus Vollabgang                       |              | 4.349,00 €   |              |

Der Abgang resultiert aus dem Verkauf des ehem. Löschfahrzeugs der FF. Der Gewinn ist ertragswirksam im Produkt 12600 gebucht.

| Kto. 0791014 - Sammelposten für Maschinen, techn. Anlagen (2014) |           | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|-----------|------------|------------|
|  |           | 371,22 €   | 0,00 €     |
| Zugänge  | 0,00 €    | -371,22 €  |            |
| Abgänge  | 0,00 €    |            |            |
| Umbuchungen  | 0,00 €    |            |            |
| Abschreibungen   | -371,22 € |            |            |

| Kto. 0791015 - Sammelposten für Maschinen, techn. Anlagen (2015) |           | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|-----------|------------|------------|
|  |           | 487,77 €   | 243,88 €   |
| Zugänge  | 0,00 €    | -243,89 €  |            |
| Abgänge  | 0,00 €    |            |            |
| Umbuchungen  | 0,00 €    |            |            |
| Abschreibungen   | -243,89 € |            |            |

| Kto. 0791016 - Sammelposten für Maschinen, techn. Anlagen (2016) |           | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|-----------|------------|------------|
|  |           | 2.147,04 € | 1.431,36 € |
| Zugänge  | 0,00 €    | -715,68 €  |            |
| Abgänge  | 0,00 €    |            |            |
| Umbuchungen  | 0,00 €    |            |            |
| Abschreibungen   | -715,68 € |            |            |

| Kto. 0791017 - Sammelposten für Maschinen, techn. Anlagen (2017) |             | 31.12.2017  | 31.12.2018 |
|--|-------------|-------------|------------|
|  |             | 6.399,91 €  | 4.799,93 € |
| Zugänge  | 0,00 €      | -1.599,98 € |            |
| Abgänge  | 0,00 €      |             |            |
| Umbuchungen  | 0,00 €      |             |            |
| Abschreibungen   | -1.599,98 € |             |            |

| Kto. 0791018 - Sammelposten für Maschinen, techn. Anlagen (2018) |            | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|------------|
|  |            | 0,00 €     | 3.993,25 € |
| Zugänge  | 4.991,54 € | 3.993,25 € |            |
| Abgänge  | 0,00 €     |            |            |
| Umbuchungen  | 0,00 €     |            |            |
| Abschreibungen   | -998,29 €  |            |            |

Im Zugang ist die Anschaffung von Einsatzschutzkleidung (~ 3.300 €), wasserführenden Armaturen (~ 1.000 €) sowie eines Saugkorbs (~ 700 €) für die FF.

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Vermögensgegenstände, die zur Ausstattung dienen und nicht Teil der technischen Anlagen sind, gehören zur Betriebsausstattung. Zur Geschäftsausstattung gehören Vermögensgegenstände, die dem Verwaltungsbereich zuzuordnen sind.

| Kto. 0800000 - Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA) |             | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   |             | 12.240,28 € | 10.630,50 € |
| Zugänge   | 0,00 €      | -1.609,78 € |             |
| Abgänge   | 0,00 €      |             |             |
| Umbuchungen   | 0,00 €      |             |             |
| Abschreibungen  | -1.609,78 € |             |             |

| Kto. 0891018 - Sammelposten für BGA<br>(2018) |           | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---|-----------|------------|------------|
|   |           | 0,00 €     | 770,35 €   |
| Zugänge                                       | 962,94 €  | 770,35 €   |            |
| Abgänge                                       | 0,00 €    |            |            |
| Umbuchungen                                   | 0,00 €    |            |            |
| Abschreibungen                                | -192,59 € |            |            |

Der Zugang resultiert aus der Anschaffung eines Laptops für den Bürgermeister (Produkt 11100 „Gemeindeorgane“)

### 1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Geleistete Anzahlungen beinhalten die geldlichen Vorleistungen auf noch schwebende Geschäfte bzw. auf noch zu erhaltende Sachanlagen. Unter Anlagen im Bau sind die Auszahlungen zu aktivieren, die für bis zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellte Investitionen in Sachanlagen angefallen sind.

Für die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee sind die Abwasseranlagen für den Bereich Brüggenkamp unter dieser Bilanzposition bilanziert. Der Wert ist aus der Anlagenbuchhaltung / Gebührenkalkulation übernommen; da in der Gebührenkalkulation mangels Übernahme der Anlage aber noch keine Abschreibung einkalkuliert ist, wurde der Betrag zunächst hier nachgewiesen. Eine Umbuchung und somit Beginn der Abschreibung erfolgt zu einem späteren Zeitpunkt (2019).

| geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau |        | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|--|--------|--------------|--------------|
|  |        | 100.805,39 € | 100.805,39 € |
| Zugänge                                | 0,00 € | 0,00 €       |              |
| Abgänge                                | 0,00 € |              |              |
| Umbuchungen                            | 0,00 € |              |              |
| Abschreibungen                         | 0,00 € |              |              |

## 1.3 Finanzanlagen

### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hält Stammkapital bei der AöR „Kinderbetreuung in den Hüttener Bergen“.

| Anteile an verbundenen Unternehmen |        | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|------------------------------------|--------|------------|------------|
|                                    |        | 2.178,40 € | 2.178,40 € |
| Zugänge                            | 0,00 € | 0,00 €     |            |
| Abgänge                            | 0,00 € |            |            |
| Umbuchungen                        | 0,00 € |            |            |
| Abschreibungen                     | 0,00 € |            |            |

**1.3.2 Beteiligungen** -/-

**1.3.3 Sondervermögen** -/-

**1.3.4 Ausleihungen**

**1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen** -/-

**1.3.4.2 sonstige Ausleihungen** -/-

**1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens** -/-

## 2 Umlaufvermögen

**2.1 Vorräte**

**2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe** -/-

**2.1.2 Unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen** -/-

**2.1.3 Fertige Erzeugnisse und Waren** -/-

**2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte** -/-

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

### 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

Neben Forderungen aus Transfererträgen werden zu 2.2.1 auch Forderungen aus Verwaltungsgebühren, aus Benutzungsgebühren u. ä. Entgelten, aus zweckgebundenen Abgaben, aus sog. allgemeinen Zulagen (vom Bund o.a. Gemeinden), Konzessionsabgaben und Sonderposten gezeigt.

| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen |             | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|--|-------------|------------|------------|
|  |             | 4.464,57 € | 5.472,60 € |
| Zugänge  | 4.380,23 €  | 1.008,03 € |            |
| Abgänge (Zahlung)                                      | -3.372,20 € |            |            |
| Umbuchungen  | 0,00 €      |            |            |
| Abschreibungen   | 0,00 €      |            |            |

Die Zugänge und Bestände zum 31.12.2018 resultieren aus nicht rechtzeitig gezahlten Kostenerstattungen (Wasseranschlüsse), Benutzungsgebühren (Wasserversorgung u. Abwasserbeseitigung) sowie Konzessionsabgaben (Strom u. Gas).

### 2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen

Diese Bilanzposition umfasst Forderungen aus Steuern u. ä. Abgaben wie Realsteuern, Anteile an Gemeinschaftssteuern, sonstige Gemeindesteuern, steuerähnliche Erträge (Bußgelder, Verspätungs-, Säumniszuschläge). Es werden auch Forderungen aus endgültig gewährten Zuwendungen und allgemeinen Umlagen aus Mitteln der EU, dem Bund,

dem Land und anderer Gemeinden ausgewiesen (Schlüssel-, Fehlbetragszuweisungen, sonstige allgemeine Zuweisungen, Zuwendungen und Zuschüsse für laufende Zwecke).

| Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen |             | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  |             | 1.524,99 €  | 11.945,24 € |
| Zugänge                                    | 11.326,19 € | 10.420,25 € |             |
| Abgänge (Zahlung)                          | -905,94 €   |             |             |
| Umbuchungen                                | 0,00 €      |             |             |
| Abschreibungen                             | 0,00 €      |             |             |

Die Zugänge und Bestände zum 31.12.17 resultieren im Wesentlichen aus nicht rechtzeitig gezahlter Grundsteuer B (~ 1.000 €), Gewerbesteuer (~ 3.900 €) und Zweitwohnungssteuer (~ 6.900 €).

### 2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen

Aufgezeigt werden Forderungen aus Mieten und Pachten, aus dem Verkauf von Anlagevermögen u. ä., sonstige privatrechtliche Entgelte, Erträge aus Kostenerstattungen und -umlagen.

| Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen |            | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---|------------|------------|------------|
|   |            | 0,00 €     | 2.795,76 € |
| Zugänge   | 2.795,76 € | 2.795,76 € |            |
| Abgänge (Zahlung)                                 | 0,00 €     |            |            |
| Umbuchungen                                       | 0,00 €     |            |            |
| Abschreibungen                                    | 0,00 €     |            |            |

Im Zugang sind hier rückständige Mieten/Pachten (~ 700 €) sowie eine nicht gezahlte Kostenerstattung wg. Einleitung schädlicher Abwässer (~ 2.100 €).

### 2.2.4. Sonstige privatrechtliche Forderungen

-/-

### 2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände

Unter Sonstige Vermögensgegenstände werden alle Gegenstände, die keiner anderen Bilanzposition zuzuordnen sind (z. B. Steuererstattungs-, Schadenersatzansprüche, Vorschüsse, offene Zahlungen / Gutschriften an/durch Dritte), geführt.

| Sonstige Vermögensgegenstände |              | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|
|                               |              | 19.845,61 € | 23.089,20 € |
| Zugänge                       | 22.332,59 €  | 3.243,59 €  |             |
| Abgänge (Zahlung)             | -460,14 €    |             |             |
| Abgänge (Auflösung)           | -18.628,86 € |             |             |
| Umbuchungen                   | 0,00 €       |             |             |
| Abschreibungen                | 0,00 €       |             |             |

Es handelt sich hier um Forderungen aus der Vorjahresabgrenzung (für Erträge), welche in der Folgebilanz „aufgelöst“ werden, sowie um Forderungen aus der Vorsteuerabwicklung der Vorjahre.

### 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

-/-

## 2.4 Liquide Mittel

| Liquide Mittel         |             | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|------------------------|-------------|--------------|--------------|
|                        |             | 304.649,11 € | 351.135,45 € |
| Zugänge (Erhöhung)     | 46.486,34 € | 46.486,34 €  |              |
| Abgänge (Verringerung) | 0,00 €      |              |              |

Zum 31.12.2018 besteht somit Liquidität in Höhe von 351.135,45 €.

## 3 Aktive Rechnungsabgrenzung

### aRAP zur Abgrenzung der Rechnungsperioden

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten dient zur periodengerechten Abgrenzung von Aufwendungen.

Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hat aRAP für die Aufwendungen des Jahres 2019 (und ggf. Folgejahre), die bereits im Jahr 2018 zahlungswirksam waren, gebildet.

| aRAP zur Abgrenzung der Rechnungsperioden |           | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---|-----------|------------|------------|
|   |           | 782,14 €   | 879,74 €   |
| Zugänge (RAP für Aufwand 2019)            | 879,74 €  | 97,60 €    |            |
| Abgänge (Auflösung RAP aus 2017)          | -782,14 € |            |            |

### aRAP für geleistete Zuweisungen und Zuschüsse

Nach § 40 Abs. 7 Satz 2 GemHVO-Doppik sind geleistete Zuweisungen und Zuschüsse für die Anschaffung und Herstellung von Vermögensgegenständen als Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren.

| aRAP aus geleisteten Investitionszuschüssen und -zuwendungen |             | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  |             | 40.577,36 € | 39.658,11 € |
| Zugänge  | 1.808,95 €  | -919,25 €   |             |
| Abgänge  | 0,00 €      |             |             |
| Umbuchungen  | 0,00 €      |             |             |
| Abschreibungen   | -2.728,20 € |             |             |

Es handelt sich hierbei um geleistete Zuschüsse / Zuweisungen für:

|  |                    |                    |
|--|--------------------|--------------------|
| Investitionszuweisung Radweg K2, 1. BA, 2009             | 29.626,67 €        | 27.866,67 €        |
| Investitionszuweisung Radweg K2, 2. BA, 2012             | 7.600,00 €         | 7.200,00 €         |
| Investitionskostenumlage JugendFF Hüttener Berge, 2016   | 169,97 €           | 144,47 €           |
| Investitionszuschuss Kauf KiTa Grundstück, 1. Rate, 2016 | 1.552,67 €         | 1.371,77 €         |
| Investitionszuschuss Kauf KiTa Grundstück, 2. Rate, 2017 | 1.628,05 €         | 1.447,15 €         |
| Investitionszuschuss Kauf KiTa Grundstück, 3. Rate, 2018 | 0,00 €             | 1.628,05 €         |
| <b>Summe</b>   | <b>40.577,36 €</b> | <b>39.658,11 €</b> |

## 4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

-/-

# PASSIVA

## 1 Eigenkapital

### 1.1 Allgemeine Rücklage

| Allgemeine Rücklage |        |        | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|---------------------|--------|--------|--------------|--------------|
|                     |        |        | 914.088,06 € | 914.088,06 € |
| Zugänge             | 0,00 € | 0,00 € |              |              |
| Abgänge             | 0,00 € |        |              |              |

### 1.2 Sonderrücklage

-/-

### 1.3 Ergebnisrücklage

Die Umbuchung von Jahresfehlbeträgen / Jahresüberschüssen erfolgt im jeweiligen Folgejahr, also für das Jahr 2017 in 2018.

| Ergebnisrücklage |             |             | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|------------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|                  |             |             | 178.930,04 € | 217.190,91 € |
| Zugänge          | 38.260,87 € | 38.260,87 € |              |              |
| Abgänge          | 0,00 €      |             |              |              |

|                                       |        |                           |
|---------------------------------------|--------|---------------------------|
| Die Ergebnisrücklage entspricht somit | 23,76% | der Allgemeinen Rücklage. |
|---------------------------------------|--------|---------------------------|

Die Ergebnisrücklage muss mindestens 10 % und darf höchstens 25 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Bei Unterschreitung der Mindesthöhe hat die Gemeinde eine Haushaltskonsolidierung vorzunehmen (siehe auch Lagebericht).

### 1.4 Vorgetragener Jahresfehlbetrag

-/-

### 1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Die Ergebnisrechnung der Gemeinde Ahlefeld-Bistensee schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 80.251,38 € ab.

| Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag |              |             | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|-------------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
|                                     |              |             | 38.260,87 € | 80.251,38 € |
| Ergebnis des lfd. Jahres            | 80.251,38 €  | 41.990,51 € |             |             |
| Umbuchung Ergebnis des Vorjahres    | -38.260,87 € |             |             |             |

*Der Betrag ist im Jahr 2019 entsprechend des Beschlusses der Gemeindevertretung (§ 95 n Gemeindeordnung) umzubuchen.*

## 1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

-/-

## 2. Sonderposten

### 2.1 für aufzulösende Zuschüsse

| aufzulösende Zuschüsse |             | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                        |             | 15.732,41 € | 14.673,32 € |
| Zugänge                | 0,00 €      | -1.059,09 € |             |
| Abgänge                | 0,00 €      |             |             |
| Umbuchungen            | 0,00 €      |             |             |
| Auflösung              | -1.059,09 € |             |             |

### 2.2 für aufzulösende Zuweisungen

| aufzulösende Zuweisungen |             | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|--------------------------|-------------|--------------|--------------|
|                          |             | 190.385,23 € | 189.492,86 € |
| Zugänge                  | 8.886,06 €  | -892,37 €    |              |
| Abgänge                  | 0,00 €      |              |              |
| Umbuchungen              | 0,00 €      |              |              |
| Auflösung                | -9.778,43 € |              |              |

Die Zugänge resultieren aus Förderungen für die LED-Sanierung der Straßenbeleuchtung (~ 7.100 €), für den Digitalfunk FF (~ 1.400 €) und für die Beschaffung von wasserführenden Armaturen FF (~ 400 €).

Die aufzulösenden Zuweisungen für unterschiedliche Maßnahmen teilen sich auf die nachfolgenden Zuweisungsgeber auf:

|               |                     |                     |
|---------------|---------------------|---------------------|
| Bund          | 0,00 €              | 7.022,54 €          |
| Land          | 113.660,20 €        | 108.286,91 €        |
| Kreis         | 76.725,03 €         | 74.183,41 €         |
| <b>Summe:</b> | <b>190.385,23 €</b> | <b>189.492,86 €</b> |

### 2.3 für Beiträge

#### 2.3.1 aufzulösende Beiträge

Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hat aufzulösende Beiträge für das Produkt 54100 „Gemeindestraßen“ zu bilanzieren.



| aufzulösende Beiträge |             | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|
|                       |             |             | 77.401,80 € |
| Zugänge               | 0,00 €      | -2.764,35 € |             |
| Abgänge               | 0,00 €      |             |             |
| Umbuchungen           | 0,00 €      |             |             |
| Auflösung             | -2.764,35 € |             |             |

### 2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge

Werden Beiträge nach § 40 Abs. 6 Satz 2 nicht aufgelöst, sind diese als „nicht aufzulösende Beiträge“ ausgewiesen. Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hat entsprechende Beiträge für die Wasserversorgung und für die Abwasserbeseitigung zu bilanzieren:

| Nicht aufzulösende Beiträge |          | 31.12.2017 | 31.12.2018   |
|-----------------------------|----------|------------|--------------|
|                             |          |            | 719.748,54 € |
| Zugänge                     | 506,29 € | 506,29 €   |              |
| Abgänge                     | 0,00 €   |            |              |
| Umbuchungen                 | 0,00 €   |            |              |
| Auflösung                   | 0,00 €   |            |              |

*Im Zugang ist ein Anschlussbeitrag für einen Anschluss an die Wasserversorgungsanlage.*

### 2.4 für Gebührenaussgleich

Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach Kommunalabgabengesetz in den folgenden drei Jahren ausgeglichen werden müssen, sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen.

| Gebührenaussgleich Wasser |             | 31.12.2017  | 31.12.2018 |
|---------------------------|-------------|-------------|------------|
|                           |             |             | 1.208,54 € |
| Zugänge                   | 0,00 €      | -1.208,54 € |            |
| Abgänge                   | -1.208,54 € |             |            |
| Umbuchungen               | 0,00 €      |             |            |
| Auflösung                 | 0,00 €      |             |            |

*Der Abgang resultiert aus dem teilweisen Ausgleich der Unterdeckung des Jahres 2018 gemäß Gebühren-Nachkalkulation.*

| Gebührenaussgleich Abwasser |             | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                             |             |             | 10.689,01 € |
| Zugänge                     | 0,00 €      | -8.835,66 € |             |
| Abgänge                     | -8.835,66 € |             |             |
| Umbuchungen                 | 0,00 €      |             |             |
| Auflösung                   | 0,00 €      |             |             |

*Hier ist der Abgang zwecks Ausgleich der Unterdeckung des Jahres 2018 gemäß Gebühren-Nachkalkulation erforderlich.*

2.5 für Treuhandvermögen

-/-

2.6 für Dauergrabpflege

-/-

2.7 für sonstige Sonderposten

-/-

### 3 Rückstellungen

|   |     |
|---|-----|
| 3.1 Pensionsrückstellungen  | -/- |
| 3.2 Altersteilzeitrückstellung  | -/- |
| 3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten  | -/- |
| 3.4 Altlastenrückstellung   | -/- |
| 3.5 Steuerrückstellung  | -/- |
| 3.6 Verfahrensrückstellung  | -/- |
| 3.7 Finanzausgleichsrückstellung  | -/- |
| 3.8 Instandhaltungsrückstellung   | -/- |
| 3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie Sonstige Rückstellungen | -/- |

### 4 Verbindlichkeiten

|  |     |
|--|-----|
| 4.1 Anleihen   | -/- |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen             |     |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | -/- |
| 4.2.2 vom öffentlichen Bereich                                   | -/- |
| 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt                                   |     |

| Verbindlichkeiten aus Krediten vom privaten Kreditmarkt |              | 31.12.2017   | 31.12.2018   |
|---|--------------|--------------|--------------|
|   |              | 316.220,15 € | 271.131,20 € |
| Zugänge (Kreditaufnahmen)                               | 0,00 €       |              |              |
| Abgänge (Regeltilgung)                                  | -45.088,95 € |              | -45.088,95 € |
| Abgänge (vorzeitige Tilgung)                            | 0,00 €       |              |              |

|  |     |
|--|-----|
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten   | -/- |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | -/- |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                                 | -/- |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | -/- |

### 4.7 sonstige Verbindlichkeiten

Diese Position dient als bilanzielle Auffangposition für Verbindlichkeiten, die keiner der vorhergehenden Bilanzpositionen 4.1 - 4.6 zuzuordnen sind.

| sonstige Verbindlichkeiten    |              | 31.12.2017  | 31.12.2018  |
|-------------------------------|--------------|-------------|-------------|
|                               |              | 61.401,70 € | 61.635,43 € |
| Zugänge                       | 59.980,63 €  |             |             |
| Zahlung                       | -1.188,60 €  |             | 233,73 €    |
| Auflösung Vorjahresabgrenzung | -58.558,30 € |             |             |

Hier sind Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung (für Aufwendungen) gebucht, welche in der Folgebilanz „aufgelöst“ werden. Des Weiteren sind Verbindlichkeiten aus Mietkautionen aus Vermietung enthalten.

## 5 Passive Rechnungsabgrenzung

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten dient zur periodengerechten Abgrenzung von Erträgen.

Die Gemeinde Ahlefeld-Bistensee hat pRAP für die Erträge des Jahres 2019 (und ggf. Folgejahre), die bereits im Jahr 2018 zahlungswirksam waren, gebildet.

| pRAP zur Abgrenzung der Rechnungsperioden |           | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
|---|-----------|------------|------------|
|   |           |            | 200,00 €   |
| Zugänge (RAP für Erträge 2019)            | 200,00 €  | 0,00 €     |            |
| Abgänge (Auflösung RAP aus 2017)          | -200,00 € |            |            |

----- Ende Jahresabschluss -----