

Jahresabschluss der  
**Gemeinde Niedernberg**  
für das Haushaltsjahr 2018

# Inhaltsverzeichnis

1	Ergebnisrechnung 2018 .....	1
2	Finanzrechnung 2018.....	2
3	Teilrechnungen und Planvergleich 2018.....	4
4	Vermögensrechnung (Bilanz) 2018 .....	5
5	Anhang.....	7
5.1	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung.....	7
5.2	Erläuterungen zur Finanzrechnung .....	9
5.3	Erläuterung zur Vermögensrechnung (Bilanz) .....	11
5.3.1	Rückstellungen und Sonderposten.....	12
5.3.2	Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften.....	12
5.3.3	Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu ausgewiesenen Vermögensgegenständen .....	13
5.3.4	Verpflichtungsermächtigungen .....	13
5.3.5	Zusatzversorgung .....	13
5.3.6	Anteile an anderen Organisationen .....	13
5.3.7	Durchschnitt der beschäftigten Beamten und Angestellten.....	14
5.3.8	Bürgermeister und Mitglieder des Gemeinderats.....	14
6	Anlagen des Anhangs .....	15
I.	Anlagenübersicht .....	15
II.	Forderungsübersicht.....	18
III.	Eigenkapitalübersicht.....	18
IV.	Verbindlichkeitenübersicht .....	19
V.	Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen .....	19
7	Rechenschaftsbericht.....	20
7.1	Analyse der Ergebnisrechnung .....	20
7.1.1	Steuerquote .....	20
7.1.2	Personalaufwandsquote .....	21
7.2	Analyse der Finanzrechnung .....	21
7.2.1	Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen.....	21
7.2.2	Tilgungsquote.....	21
7.3	Analyse der Bilanz .....	22
7.3.1	Anlagenintensität.....	23
7.3.2	Eigenkapitalquote.....	23
7.4	Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung .....	24
7.5	Entwicklungen und mögliche Risiken .....	24
7.6	Umsetzung von Zielen und Strategien .....	25

7.7	Zusammenfassung .....	26
-----	-----------------------	----

# 1 Ergebnisrechnung 2018

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ist / Fortgeschriebener Planansatz
		Ansatz	übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Planansatz		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	2a	2b	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	9.443.419,84	9.344.000,00	0,00	9.344.000,00	10.174.262,74	830.262,74
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	416.523,68	1.575.230,00	0,00	1.575.230,00	1.095.077,00	-480.153,00
3 + Sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.635.387,06	1.316.300,00	0,00	1.316.300,00	1.289.897,45	-26.402,55
5 + Auflösung von Sonderposten	4.329,00	399.746,00	0,00	399.746,00	608.016,86	208.270,86
6 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	337.665,45	479.066,00	0,00	479.066,00	658.948,84	179.882,84
7 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	151.772,85	65.600,00	0,00	65.600,00	695.468,83	629.868,83
8 + Sonstige ordentliche Erträge	712.465,07	428.762,00	0,00	428.762,00	250.368,64	-178.393,36
9 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S1 = Ordentliche Erträge (= Zeile 1 bis 10)</b>	<b>12.701.562,95</b>	<b>13.608.704,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.608.704,00</b>	<b>14.772.040,36</b>	<b>1.163.336,36</b>
11 - Personalaufwendungen	2.665.066,03	2.325.150,00	0,00	2.325.150,00	2.908.402,01	583.252,01
12 - Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.805.669,59	4.188.627,00	0,00	4.188.627,00	1.871.018,42	-2.317.608,58
14 - Bilanzielle Abschreibungen	1.527.031,60	2.146.500,00	0,00	2.146.500,00	1.449.476,92	-697.023,08
15 - Transferaufwendungen	4.129.339,25	5.869.000,00	0,00	5.869.000,00	5.829.564,66	-39.435,34
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	854.582,44	810.054,00	0,00	810.054,00	320.073,12	-489.980,88
<b>S2 = Ordentliche Aufwendungen (= Zeile 11 bis 16)</b>	<b>10.981.688,91</b>	<b>15.339.331,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.339.331,00</b>	<b>12.378.535,13</b>	<b>-2.960.795,87</b>
<b>S3 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen S1 und S2)</b>	<b>1.719.874,04</b>	<b>-1.730.627,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.730.627,00</b>	<b>2.393.505,23</b>	<b>4.124.132,23</b>
17 + Finanzerträge	16.391,22	10.000,00	0,00	10.000,00	51.278,76	41.278,76
18 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	39.888,83	30.000,00	0,00	30.000,00	30.742,63	742,63
<b>S4 = Finanzergebnis (= Zeilen 17 und 18)</b>	<b>-23.497,61</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>20.536,13</b>	<b>40.536,13</b>
<b>S5 = Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)</b>	<b>1.696.376,43</b>	<b>-1.750.627,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.750.627,00</b>	<b>2.414.041,36</b>	<b>4.164.668,36</b>
19 + Außerordentliche Erträge	62.890,92	1.950.000,00	0,00	1.950.000,00	12.091,07	-1.937.908,93
20 - Außerordentliche Aufwendungen	122.626,72	0,00	0,00	0,00	10,50	10,50
<b>S6 = Außerordentliches Ergebnis (= Saldo Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-59.735,80</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.950.000,00</b>	<b>12.080,57</b>	<b>-1.937.919,43</b>
<b>S7 = Jahresergebnis (= S5 und S6)</b>	<b>1.636.640,63</b>	<b>199.373,00</b>	<b>0,00</b>	<b>199.373,00</b>	<b>2.426.121,93</b>	<b>2.226.748,93</b>

## 2 Finanzrechnung 2018

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres	Gesamtermächtigung des Haushaltsjahres			Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ist / Fortgeschriebener Planansatz
		Ansatz	übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren	Fortgeschriebener Planansatz		
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	2a	2b	3	4
1 Steuern und ähnliche Abgaben	8.848.260,51	9.344.000,00	0,00	9.344.000,00	10.585.702,70	1.241.702,70
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	403.476,65	1.575.230,00	0,00	1.575.230,00	1.106.176,33	-469.053,67
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.238.615,75	1.316.300,00	0,00	1.316.300,00	1.222.700,18	-93.599,82
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	184.229,98	479.066,00	0,00	479.066,00	574.509,58	95.443,58
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	374.862,04	65.600,00	0,00	65.600,00	692.027,75	626.427,75
7 + Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	339.611,97	2.155.242,00	0,00	2.155.242,00	300.946,19	-1.854.295,81
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	16.391,22	10.000,00	0,00	10.000,00	49.253,76	39.253,76
<b>S1 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>11.405.448,12</b>	<b>14.945.438,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.945.438,00</b>	<b>14.531.316,49</b>	<b>-414.121,51</b>
9 - Personalauszahlungen	2.016.215,80	2.325.150,00	0,00	2.325.150,00	2.849.697,90	524.547,90
10 - Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.838.732,82	4.188.627,00	0,00	4.188.627,00	1.873.210,65	-2.315.416,35
12 - Transferauszahlungen	4.607.555,27	5.869.000,00	0,00	5.869.000,00	5.730.402,58	-138.597,42
13 - Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	421.806,00	810.054,00	0,00	810.054,00	630.141,31	-179.912,69
14 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	39.888,83	30.000,00	0,00	30.000,00	29.164,36	-835,64
<b>S2 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>8.924.198,72</b>	<b>13.222.831,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.222.831,00</b>	<b>11.112.616,80</b>	<b>-2.110.214,20</b>
<b>S3 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Saldo S1 und S2)</b>	<b>2.481.249,40</b>	<b>1.722.607,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.722.607,00</b>	<b>3.418.699,69</b>	<b>1.696.092,69</b>
15 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.000,00	603.182,00	0,00	603.182,00	359.800,00	-243.382,00
16 + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten für Investitionstätigkeit	11.162,74	178.000,00	0,00	178.000,00	4.906,21	-173.093,79
17 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	1.037.101,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S4 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (=Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>1.096.264,53</b>	<b>781.182,00</b>	<b>0,00</b>	<b>781.182,00</b>	<b>364.706,21</b>	<b>-416.475,79</b>
20 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	17.098,44	2.710.000,00	0,00	2.710.000,00	41.083,91	-2.668.916,09
21 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.427.499,10	3.983.500,00	0,00	3.983.500,00	1.762.713,52	-2.220.786,48
22 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	489.880,02	690.850,00	0,00	690.850,00	319.075,80	-371.774,20
23 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

24	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	-	Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	75,00	75,00
<b>S5</b>	=	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>1.934.477,56</b>	<b>7.384.350,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.384.350,00</b>	<b>2.122.948,23</b>	<b>-5.261.401,77</b>
<b>S6</b>	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= Saldo S4 und S5)</b>	<b>-838.213,03</b>	<b>-6.603.168,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-6.603.168,00</b>	<b>-1.758.242,02</b>	<b>4.844.925,98</b>
<b>S7</b>	=	<b>Finanzierungsmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Saldo S3 und S6)</b>	<b>1.643.036,37</b>	<b>-4.880.561,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.880.561,00</b>	<b>1.660.457,67</b>	<b>6.541.018,67</b>
26a	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26b	+	Einzahlungen aus den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S8</b>	=	<b>Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 26a und 26b)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
27a	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	461.085,23	73.618,00	0,00	73.618,00	73.617,84	-0,16
27b	-	Auszahlungen für die Tilgung von den der Kreditaufnahme wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S9</b>	=	<b>Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (= Zeilen 27a und 27b)</b>	<b>461.085,23</b>	<b>73.618,00</b>	<b>0,00</b>	<b>73.618,00</b>	<b>73.617,84</b>	<b>-0,16</b>
<b>S10</b>	=	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= Saldo S8 und S9)</b>	<b>-461.085,23</b>	<b>-73.618,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-73.618,00</b>	<b>-73.617,84</b>	<b>0,16</b>
<b>S11</b>	=	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (=Saldo S7 und S10)</b>	<b>1.181.951,14</b>	<b>-4.954.179,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.954.179,00</b>	<b>1.586.839,83</b>	<b>6.541.018,83</b>
28	+	Einzahlungen aus der Auflösung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	-	Auszahlungen für die Bildung von Liquiditätsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>S12</b>	=	<b>Saldo aus der Inanspruchnahme von Liquiditätsreserven (=Saldo Zeilen 28 und 29)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
30	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	-	Auszahlungen für die Tilgung von Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	+	Einzahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten	2.572.084,99	0,00	0,00	0,00	2.897.459,20	2.897.459,20
33	-	Auszahlungen fremder Finanzmittel / durchlaufender Posten	2.630.136,55	0,00	0,00	0,00	3.008.188,36	3.008.188,36
<b>S13</b>	=	<b>Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen (= Saldo S12 bis Zeile 33)</b>	<b>-58.051,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-110.729,16</b>	<b>-110.729,16</b>
34	+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	12.852.851,10				13.982.846,63	
<b>S14</b>	=	<b>Bestand an Finanzmitteln am Ende Haushaltsjahres = Liquide Mittel (= Saldo S11, S13 und Zeile 34)</b>	<b>13.976.750,68</b>				<b>15.458.957,30</b>	
35	+	Anfangsbestand sonstiger Liquiditätsreserven	0,00				0,00	
<b>S15</b>	=	<b>Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres (=S14 und Zeile 35)</b>	<b>13.976.750,68</b>				<b>15.458.957,30<sup>1</sup></b>	

<sup>1</sup> Der Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres in der Finanzrechnung 2018 weicht von den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln um 51,38 € ab; siehe Erläuterung unter 5.2

### **3 Teilrechnungen und Planvergleich 2018**

Die Teilrechnungen inkl. Planvergleiche befinden sich in der Anlage zu diesem Dokument.

## 4 Vermögensrechnung (Bilanz) 2018

### Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2018

AKTIVA

PASSIVA

	Vorjahr EUR	Haushaltsjahr EUR		Vorjahr EUR	Haushaltsjahr EUR
<b>A. Anlagevermögen</b>			<b>A. Eigenkapital</b>		
<b>I. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>			<b>I. Allgemeine Rücklagen (Nettoposition)</b>	27.671.147,16	27.671.147,16
1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	12.613,00	210.187,06	<b>II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen</b>		-
2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen		-	<b>III. Ergebnisrücklagen</b>	10.566.990,26	10.566.990,26
<b>II. Sachanlagen</b>			<b>IV. Ergebnisvortrag</b>	2.239.630,64	3.876.271,27
1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.713.176,00	8.906.876,80	<b>V. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag</b>	1.636.640,63	2.426.121,93
2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.142.598,20	14.280.894,18	<b>B. Sonderposten</b>		
3. Infrastrukturvermögen	13.475.238,45	12.761.245,70	<b>I. Sonderposten aus Zuwendungen</b>	1.246.097,00	3.243.924,51
4. Bauten auf fremden Grund und Boden	-	-	<b>II. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>	5.751.581,45	4.438.684,75
5. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	84.454,00	82.201,12	<b>III. Sonstige Sonderposten</b>	1.212.933,00	465.972,47
6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.390.095,28	1.210.260,47	<b>IV. Gebührenaussgleich</b>	196.160,00	27.756,00
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.185.178,91	663.305,07	<b>C. Rückstellungen</b>		
8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.092.313,11	4.517.496,26	<b>I. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>		
<b>III. Finanzanlagen</b>			1. Pensionsrückstellungen	1.345.120,00	1.389.624,00
1. Sondervermögen	-	-	2. Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen U. Ä.	240.128,00	243.015,00
2. Anteile an verbundenen Unternehmen	-	-	<b>II. Umweltrückstellungen</b>	100.000,00	100.000,00
3. Beteiligungen	1,00	1,00	<b>III. Instandhaltungsrückstellungen</b>	-	-
4. Ausleihungen	1.300,00	1.375,00	<b>IV. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen</b>	807.343,99	876.761,75
5. Wertpapiere des Anlagevermögens	-	-	<b>V. Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren</b>	-	-
<b>B. Umlaufvermögen</b>			<b>VI. Sonstige Rückstellungen</b>	628.154,34	615.088,32
<b>I. Vorräte</b>	197.400,00	197.400,00	<b>D. Verbindlichkeiten</b>		
<b>II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>			<b>I. Anleihen</b>		-
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	804.967,14	472.918,92	<b>II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	566.155,36	492.537,52
2. Privatrechtliche Forderungen	80.612,57	156.558,77	<b>III. Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung</b>	-	-
3. Sonstige Vermögensgegenstände	333.390,84	393.926,63	<b>IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich</b>		
<b>III. Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	-	-			



			<b>gleichkommen</b>	-	-
<b>IV. Liquide Mittel</b>	13.976.750,68 <sup>2</sup>	15.459.008,68	<b>II. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	207.579,29	218.685,06
			<b>III. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	-	35.486,44
<b>C. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	4.885,30	5.503,40	<b>IV. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	2.713.062,90	2.299.280,86
<b>D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	-	-	<b>E. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	366.250,46	331.811,76
<b>E. Treuhandvermögen</b>	-	-	<b>F. Treuhandkapital</b>	-	-
<hr/>					
<b>Bilanzsumme</b>	57.494.974,48	59.319.159,06	<b>Bilanzsumme</b>	57.494.974,48	59.319.159,06
<hr/>					

<sup>2</sup> Der Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres in der Finanzrechnung 2018 weicht von den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln um 51,38 € ab; siehe Erläuterung unter 5.2

## 5 Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss enthält Erläuterungen und weitergehende Angaben zu den einzelnen Positionen der Ergebnisrechnung und Finanzrechnung sowie der Vermögensrechnung (Bilanz). Dadurch soll eine Vermittlung eines entsprechenden Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage mit den tatsächlichen Verhältnissen der Gemeinde ermöglicht werden.

Das folgende Schaubild veranschaulicht nochmal den Zusammenhang zwischen Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und der Vermögensrechnung (Bilanz).

Finanzrechnung	Bilanz		Ergebnisrechnung
Einzahlungen - Auszahlungen	Aktiva	Passiva	Erträge - Aufwendungen
= Finanzmittelüberschuss/- fehlbetrag	Vermögen ... <b>Liquide Mittel</b> <b>„Kasse“</b>	Eigenkapital <b>Jahresergebnis</b> ... Fremdkapital	
+ Anfangsbestand „Kasse“	...	...	= <b>Jahresergebnis</b>
= <b>Endbestand „Kasse“</b> (Liquide Mittel)			

Gemäß § 86 Abs. 2 KommHV-Doppik werden nachfolgend noch verschiedene Angaben getroffen.

### 5.1 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung erfasst den gesamten Zeitraum eines Haushaltsjahres und besteht aus einer Gesamtergebnisrechnung und einer Teilergebnisrechnung. Das Ziel liegt darin, den realisierten Ressourcenverbrauch (Aufwand) und das realisierte Ressourcenaufkommen (Ertrag) nach Art, Höhe und Herkunft verursachungs- und periodengerecht zu ermitteln und einander gegenüberzustellen. Im Ergebnis wird so ein erwirtschafteter Nettoressourcenzuwachs oder ein Nettoressourcenverbrauch aufgezeigt und somit die Basis für die Beurteilung des Haushaltsausgleichs im Ist geschaffen.

Da Erträge und Aufwendungen Veränderungen der Eigenkapitalposition darstellen, erhöht im Falle eines Jahresüberschusses der Saldo der Ergebnisrechnung das Eigenkapital in der Bilanz. Im Falle eines Jahresfehlbetrages wird die Eigenkapitalposition in der Bilanz gemindert.

Die Ergebnisrechnung schließt das Haushaltsjahr 2018 mit einem Ergebnis i. H. v. 2.426.121,93 € ab.

Der Haushaltsansatz 2018 wies einen Jahresfehlbetrag von rund 1,7 Mio. Euro aus. Das nun deutlich positivere Ergebnis resultiert im Wesentlichen aus folgenden Punkten:

- Gewerbesteuerereinnahmen lagen über dem Ansatz (ca. 600.000 Euro)

- Die geplante Sanierung der Grundschule wurde auf ein Bestandskonto verbucht und aktiviert, sodass das Aufwandskonto nicht in Anspruch genommen wurde (ca. 700.000 Euro)
- Die geplante Sanierung der Mittelschule konnte mangels fehlender Freigaben von Förderstellen in 2018 noch nicht begonnen werden (ca. 700.000 Euro)

Die Erschließung Rüttelweg konnte in 2018 aufgrund der fehlenden Beschilderung nicht abgeschlossen werden. Aufgrund dessen konnte der geplante außerordentliche Ertrag von 1,95 Mio. € nicht erzielt werden. Die gebuchten außerordentlichen Erträge setzen sich vor allem aus einer Erstattung für den Grüngutsammelplatz aus den Jahren 2014 bis 2016 sowie einer Löschungsbewilligung einer Sicherungshypothek zusammen.

Außerordentliche Aufwendungen sind nicht vorhanden.

Nachfolgend werden die Posten erläutert, welche einen erheblichen Unterschied zu den Posten des vorhergehenden Jahres in der Ergebnisrechnung aufweisen. Erheblich sind Positionen immer dann, wenn sie eine Abweichung von min. 25 % zum Vorjahr ausweisen.

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres in EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR	Abweichung in Prozent	Erläuterung
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	416.523,68	1.095.077,00	263	Die Abweichung resultiert aus der geänderten Buchungsweise der BayKiBiG-Zuschüsse. Seit dem Haushaltsjahr 2018 werden die Zuschüsse als Ertrag (Konto 414100) gebucht und nicht mehr als Ausgabeabsetzung in den Aufwendungen (Konto 530100).
5. Auflösung von Sonderposten	4.329,00	608.016,86	14.045	Die Abweichung resultiert aus der korrigierten Bilanzierung der Sonderposten; bisher waren diese teilweise unter Punkt 4 und 8 bilanziert (Verschiebung).
6. Privatrechtliche Leistungsentgelte	337.665,45	658.948,84	195	Die Abweichung resultiert aus der geänderten Buchungsweise der Entgelte für Mittagsbetreuung (bisher Konto 432100; jetzt Konto 446100, außerdem haben sich Erträge von 2017 in 2018 verschoben (Betriebskostenabrechnung Schulverband).
7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	151.772,85	695.468,83	458	Die Abweichungen ergeben sich aus der geänderten Buchungsweise der Erstattungen der Personalkosten für die Kinderkrippe. Bis zum Jahr 2017 wurden diese als Ausgabeabsetzung gebucht, seit 2018 als Kostenerstattung.
8. Sonstige ordentliche Erträge	712.465,07	250.368,64	-65	Die Abweichung resultiert aus der korrigierten Bilanzierung der Sonderposten (jetzt unter Punkt 5). Außerdem wurde im Jahr 2017 ein einmaliger Gewinn aus einem Grundstücksverkauf erzielt.
15. Transferaufwendungen	4.129.339,25	5.829.564,66	141	Die Abweichung resultiert aus der geänderten Buchungsweise der BayKiBiG-Zuschüsse. Seit dem Haushaltsjahr 2018 werden die Zuschüsse als Ertrag (Konto 414100) gebucht und nicht mehr als Ausgabeabsetzung in den Aufwendungen (Konto 530100). Außerdem war die Gewerbesteuerumlage im Jahr 2018 höher.
16. Sonstige ordentliche Aufwendungen	854.582,44	320.073,12	-63	Die Abweichung resultiert aus der geringeren Höhe der Zuführung zur Rückstellung für die Kreisumlage. Außerdem ist im Jahr 2017 ein einmaliger Aufwand für den Breitbandausbau angefallen.
17. Finanzerträge	16.391,22	51.278,76	313	Die Abweichungen ergeben sich aus der geänderten Buchungsweise der Zinserträge.

				ge aus Steuerforderungen (bisher unter Punkt 8).
19. Außerordentliche Erträge	62.890,92	12.091,07	-81	Im Zuge der Aufarbeitung und Korrektur der Anlagenbuchhaltung im Jahr 2017 wurden hier hohe Erträge erzielt und sind im Jahr 2018 wieder auf ein Normalmaß gefallen.

## 5.2 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung erfasst den gesamten Zeitraum eines Haushaltsjahres und besteht aus einer Finanzrechnung für die gesamte Kommune und ggf. Teilfinanzrechnungen für jeden Teilhaushalt. In der Finanzrechnung sind die in dem Haushaltsjahr eingegangenen Ein- und Auszahlungen, haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen sowie der Zahlungsmittelbestand auszuweisen. Der Zweck ist es, die Veränderung der Finanzmittel als Einzahlungen und Auszahlungen gegliedert nach Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit aufzuzeigen.

Neben diversen Investitionen in das Infrastrukturvermögen der Gemeinde, waren die Sanierung der Grundschule Niedernberg sowie die Installation einer Photovoltaikanlage bei der Kläranlage die größeren Auszahlungspositionen in diesem Haushaltsjahr. Größere Anschaffungen wurden u. a. mit dem Kauf eines neuen Fahrzeuges für den Bauhof getätigt. Jedoch wurden auch einige Maßnahmen, wie z. B. die Sanierung der Mittelschule sowie der Bau der Druckleitung zwischen Niedernberg und Aschaffenburg nicht umgesetzt, sodass das Ergebnis im Finanzhaushalt, insbesondere im Bereich der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, wesentlich besser ausfällt als zunächst geplant.

Die Finanzrechnung 2018 der Gemeinde Niedernberg weist ohne die Betrachtung der nicht haushaltswirksamen Vorgänge (= Verwahrgelder) ein Finanzmittelüberschuss i. H. v. 1.586.839,83 € aus. Die Abweichung zum Planansatz resultiert überwiegend aus folgenden Punkten:

- Gewerbesteuereinnahmen lagen über dem Ansatz (ca. 600.000 Euro)
- Auszahlungen für Sanierung Grundschule haben sich verschoben (ca. 1 Mio. Euro)
- Die geplante Sanierung der Mittelschule konnte mangels fehlender Freigaben von Förderstellen in 2018 noch nicht begonnen werden (ca. 1,4 Mio. Euro)
- Der Kauf von Grundstücken für die Baulandumlegung Tafeläcker II hat sich verschoben (ca. 2,7 Mio. Euro)
- Auszahlungen für die Hauptleitung Aschaffenburg Niedernberg 2 hat sich teilweise verschoben (ca. 1,1 Mio. Euro)

In den Haushaltsjahren 2018 bis 2021 kommt es zu Abweichungen zwischen dem Anfangsbestand an Finanzmitteln im Haushaltsjahr zum Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Vorjahres, sowie zwischen dem Endbestand an Liquiditätsreserven am Ende des Haushaltsjahres zum ausgewiesenen Bestand der Liquiden Mittel in der Bilanz des Haushaltsjahres. Grund hierfür ist die Nacherfassung der Mietkaution-Sparbücher der Gemeinde Niedernberg, welche bisher in der Buchhaltungssoftware nicht erfasst waren, sondern lediglich in Papierform nachgewiesen wurden. Die Sparbücher wurden zwar in der Eröffnungsbilanz 2018 erfasst und werden daher hier auch ausgewiesen, zahlungswirksam (Geldfluss) konnte dies jedoch erst im Haushaltsjahr 2021 gebucht werden. Folgende Tabelle verdeutlicht dies ebenfalls:

Haushaltsjahr	Anfangsbestand an Finanzmitteln zum 01.01.		Endbestand an Liquiditätsreserven am 31.12.		Liquiden Mittel in der Bilanz 31.12.
2017			13.976.750,68 €	- €	13.976.750,68 €
		6.095,95 €			
2018	13.982.846,63 €		15.458.957,30 €	51,38 €	15.459.008,68 €
		51,38 €			
2019	15.459.008,68 €		18.153.997,45 €	1,15 €	18.153.998,60 €
		1,15 €			
2020	18.153.998,60 €		19.045.277,89 €	0,46 €	19.045.278,35 €
		0,46 €			
2021	19.045.278,35 €		20.688.490,19 €	- 6.148,94 €	20.682.341,25 €
		- 6.148,94 €			
2022	20.682.341,25 €				
<b>SUMME</b>		0,00 €			

Nachfolgend werden die Posten erläutert, welche einen erheblichen Unterschied zu den Posten des vorhergehenden Jahres in der Finanzrechnung aufweisen. Erheblich sind Positionen immer dann, wenn sie eine Abweichung von min. 25 % zum Vorjahr ausweisen.

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres in EUR	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR	Abweichung in Prozent	Erläuterung
2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen	403.476,65	1.106.176,33	174	Die Abweichung resultiert aus der geänderten Buchungsweise der BayKiBiG-Zuschüsse. Seit dem Haushaltsjahr 2018 werden die Zuschüsse als Ertrag (Konto 414100) gebucht und nicht mehr als Ausgabeabsetzung in den Aufwendungen (Konto 530100).
6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	374.862,04	692.027,75	85	Die Abweichungen ergeben sich aus der geänderten Buchungsweise der Erstattungen der Personalkosten für die Kinderkrippe. Bis zum Jahr 2017 wurden diese als Ausgabeabsetzung gebucht, seit 2018 als Kostenerstattung.
8. Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	16.391,22	49.253,76	200	Die Abweichungen ergeben sich aus der geänderten Buchungsweise der Zinserträge aus Steuerforderungen.
14. Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	39.888,83	29.164,36	-27	Im Jahr 2017 wurden verschiedene Anlagen getätigt, sodass im Jahr 2018 deutlich weniger Verwahrentgelt angefallen ist.
15. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.000,00	359.800,00	650	Im Jahr 2018 erhielt die Gemeinde Niedernberg die Erstattung vom staatlichen Bauamt Aschaffenburg für deren Anteil an der Erneuerung des Straßenoberbaus der Kreisstraße MIL 22 OD.
16. Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten für Investitionstätigkeit	11.162,74	4.906,21	-56	Die Abweichung resultiert aus den gesunkenen Einzahlungen aus Straßenausbaubeiträgen (keine Neuveranlagung).

17. Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	1.037.101,79	0,00	-100	Der hohe Betrag in 2017 resultiert aus der Aufarbeitung und Korrektur der Anlagenbuchhaltung sowie aus verschiedenen Grundstücksverkäufen.
20. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	17.098,44	41.083,91	140	Die Abweichung resultiert aus mehreren Grundstückskäufen im Jahr 2018.

### 5.3 Erläuterung zur Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Bilanz bildet das Vermögen und das Fremdkapital (Schulden) sowie das Eigenkapital einer Kommune ab.

Auf der Aktivseite der Bilanz werden die Vermögensgegenstände (Mittelverwendung) und auf der Passivseite die Finanzierung (Mittelherkunft) ausgewiesen. Die beiden Seiten der Bilanz müssen immer ausgeglichen sein.

Grundlage für die Aufstellung des Jahresabschluss 2018 der Gemeinde Niedernberg ist die Verordnung über das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen der Gemeinden, der Landkreise und der Bezirke nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung (Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik - KommHV-Doppik). Soweit in der Verordnung keine Regelungen getroffen sind, wurde auf die einschlägigen Vorschriften des Handelsgesetzbuches zurückgegriffen. Vermögensgegenstände wurden grundsätzlich zu ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bilanziert. Die Gemeinde Niedernberg wendet die Nettomethode bei der Veräußerung von Wertgegenständen an.

Im Bereich der Forderungen wurde im Haushaltsjahr keine Pauschalwertberichtigung durchgeführt, es wurden stattdessen Einzelwertberichtigungen vorgenommen. Grund hierfür ist, dass die Kasse stets über die Ausstände einen Überblick hat und auch aufgrund ihrer Größenklasse einschätzen kann, in wie fern diese noch zu realisieren sind.

Nachfolgend werden die Positionen erläutert, welche einen erheblichen Unterschied zu den Posten des vorhergehenden Jahres in der Bilanz aufweisen. Erheblich sind Positionen immer dann, wenn der Bilanzposten eine Abweichung von min. 25 % zum Vorjahr ausweist.

Bilanzposition	Bestand im Vorjahr in EUR	Bestand im Haushaltsjahr in EUR	Abweichung in Prozent	Erläuterung
A.I.1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	12.613,00	210.187,06	1.566	In 2018 wurden Öko-Punkte gekauft.
A.II.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.185.178,91	663.305,07	-44	Neben den Abschreibungen wurden im Rahmen der Programmumstellung Kontokorrekturen vorgenommen.
A.II.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.092.313,11	4.517.496,26	46	Im Bereich Anlagen im Bau wurden Zahlungen vorgenommen, da nichts fertig gestellt war, wurde hiervon noch nichts aktiviert.
B. I. Sonderposten aus Zuwendungen	1.246.097,00	3.243.924,51	160	Im Rahmen der Programmumstellung wurden Kontokorrekturen vorgenommen.
B. III. Sonstige Sonderposten	1.212.933,00	465.972,47	-62	Im Rahmen der Programmumstellung wurden Kontokorrekturen vorgenommen.
B. IV. Gebührenaussgleich	196.160,00	27.756,00	-86	Im Rahmen der Programmumstellung wurden Kontokorrekturen vorgenommen; Die ermittelte Überdeckung bei der Wassergebührenkalkulation wurde im Jahr 2016 fälschlicherweise als Rückstellung eingebucht, im Jahr 2018 wurde dieser ordnungsgemäß als Sonderposten verbucht (vorher 287900 jetzt 233100).

### **5.3.1 Rückstellungen und Sonderposten**

Gemäß § 73 KommHV-Doppik wurden Sonderposten in Höhe der jeweils tatsächlich erhaltenen Beträge abzüglich ihrer jährlichen Auflösungen gebildet. Im Haushaltsjahr 2018 wurde unter dem Konto „231220“ ein neuer Sonderposten i. H. der tatsächlich erhaltenen Erstattungen vom staatlichen Bauamt Aschaffenburg für deren Anteil an der Erneuerung des Straßenoberbaus der Kreisstraße MIL 22 OD bilanziert.

Die Pensionsrückstellungen wurden nach § 6a Einkommenssteuergesetz (EStG) und Abschnitt 6.6.2 der Bewertungsrichtlinie (BewertR) vom 29.09.2008 und die Beihilferückstellungen nach dem „Münchner Modell“ berechnet. Im Jahr 2018 wurden Pensionsrückstellungen i. H. v. 1.389.624,00 € und Beihilferückstellungen i. H. v. 243.015,00 € gebildet.

Die Umweltrückstellungen i. H. v. 100.000,00 € besteht für eventuell anfallende Kosten im Rahmen der Altlastsanierungen der ehemaligen Deponie. Die Rückstellung wurde in der Eröffnungsbilanz 2008 mit dem Betrag angesetzt, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Grundlage für die Berechnung der Rückstellung im Rahmen des Finanzausgleichs ist der Durchschnitt des Zahlbetrags der Jahre 2013 bis 2017. Rückgestellt wird der Unterschiedsbetrag zwischen dem Durchschnitt der vergangenen Jahre und dem erwarteten, zukünftigen, fiktiv berechneten Zahlbetrag für 2020. Grund hierfür ist, dass sich die Höhe der Kreisumlage im Jahr 2020 nach der Steuerkraft 2020 berechnet, welche wiederum auf Grundlage der Steuereinnahmen 2018 berechnet wird.

Als Rückstellung für nicht in Anspruch genommene Urlaubstage von den Arbeitnehmern und Beamten wurden 28.312,47 € gebildet und für nicht in Anspruch genommene Überstunden 61.243,46 €. Grundlage hierfür sind die durchschnittlichen Bruttopersonalkosten je Arbeitnehmer im Haushaltsjahr multipliziert mit den tatsächlich nicht in Anspruch genommenen Urlaubstagen und Überstunden.

Die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen belaufen sich auf 298.387,80 € und wurden für die noch zu tragenden Erschließungskosten im Gebiet Rüttelweg in Höhe der geschätzten anfallenden Kosten gebildet.

Die Gemeinde Niedernberg hat das Grundstück mit der Fl. Nr. 6795 an das Bayerische Rote Kreuz, Kreisverband Miltenberg-Obernburg und das Grundstück mit der Fl. Nr. 11224/1 an den Tennis-Club Wassergarten im Rahmen eines Erbbaurechts verpachtet. In den Verträgen ist keine Wertsicherungsklausel beinhaltet, weshalb hierfür eine Drohverlustrückstellung zu bilden ist, welche im Jahr 2018 i. H. v. insgesamt 227.144,59 € unter dem Konto 288100 bilanziert wurde. Die Drohverlustrückstellung wird nun jährlich über die Restlaufzeit der Erbbauverträge ertragswirksam aufgelöst. Die Urkunden der drei weiteren mit Erbbaurecht belasteten Grundstücke (NCV, SCN und Musikcorps) enthalten jeweils eine Wertsicherungsklausel, weshalb hierfür keine Drohverlustrückstellungen gebildet werden.

### **5.3.2 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften**

Die Gemeinde Niedernberg hat mit der Ludwig-Maria-Therese-Stiftung Niedernberg eine Betriebsvereinbarung über den Betrieb der Kindertageseinrichtungen Kath. Kindergarten St. Cyriacus und Kath. Kindertagesstätte Sonnenschein abgeschlossen. Hierin ist u. a. die Übernahme des ungedeckten Betriebsaufwand bis zu einer Höhe von 2.000 € je genehmigtem Betreuungsplatz je Kindertageseinrichtung geregelt.

Darüber hinaus hat die Gemeinde Niedernberg eine Vereinbarung über den Betrieb der Kindertageseinrichtung Kinderkrippe mit dem KinderReich e. V. Niedernberg abgeschlossen, in

welcher u. a. die Übernahme des ungedeckten Betriebsaufwands bis zu einer Höhe von 100.000 € als freiwilligen Zuschuss geregelt ist.

### **5.3.3 Gesetzliche oder vertragliche Einschränkungen zu ausgewiesenen Vermögensgegenständen**

Die Gemeinde Niedernberg hat folgende Erbbaurechte vergeben:

- Fl. Nr. 11224/1 an Tennis-Club Wassergarten Niedernberg e. V.
- Fl. Nr. 12230/3 und 12230/18 an Niedernerger Carnevalverein e. V.
- Fl. Nr. 13566 bis 13568 an Segel- und Surfclub Niedernberg 1980 e. V.
- Fl. Nr. 6795 an BRK Niedernberg
- Fl. Nr. 7000/73 an Musikcorps FFW Niedernberg e. V.

Die Gemeinde Niedernberg hat die Ackergrundstücke (siehe Bilanzposition 022110) soweit möglich an Private verpachtet.

Folgende langfristige Vermietungen bestehen in folgenden Gebäuden:

- Sandsteinschule: Erdgeschoss und Obergeschoss an Dr. Albert-Liebmann-Schule
- Sandsteinschule: Dachgeschoss an Geschichtsverein Niedernberg e. V.
- Sandsteinschule: Nebengebäude an PSG Pfadfinder Niedernberg
- Schulturnhalle: Kellerräume an Kraftsportclub Germania 1910 e. V. und Turnverein Niedernberg 1961 e. V.
- Mittelschulgebäude: Schulverband Kardinal-Döpfner-Mittelschule Großwallstadt/Niedernberg
- Kinderkrippe: KinderReich e. V.
- Bauhof Dachflächen: Photovoltaikanlagen
- Mittelschule Dachflächen: Photovoltaikanlage
- Wasserturm: Mobilfunkanbieter

### **5.3.4 Verpflichtungsermächtigungen**

Im Haushaltsjahr 2018 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen eingegangen.

### **5.3.5 Zusatzversorgung**

Die Arbeitnehmer der Gemeinde Niedernberg sind in der Bayerischen Versorgungskammer pflichtversichert. Der Umlagesatz für die Zusatzversorgung betrug im Haushaltsjahr 2018 3,75 %. Die Summe der umlagepflichtigen Gehälter vom 01.01.2018 bis zum 31.12.2018 betrug 1.465.707,13 €. Derzeit ist davon auszugehen, dass sich der Umlagesatz im Jahr 2019 nicht verändern wird.

### **5.3.6 Anteile an anderen Organisationen**

Die Gemeinde Niedernberg hält im Haushaltsjahr 2018 folgende Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen des öffentlichen und privaten Rechts:

- 3 Anteile zu je 125,00 € an der Raiffeisen-Volksbank Aschaffenburg eG
- 1 Anteil zu 1.000,00 € an der BEA – BürgerEnergieAschaffenburg
- Beteiligung mit 50 % am Schulverband Kardinal-Döpfner-Mittelschule Großwallstadt/Niedernberg (Wert 1,00 €)



### 5.3.7 Durchschnitt der beschäftigten Beamten und Angestellten

Im Haushaltsjahr 2018 waren zum 30. Juni 2,0 Beamte, 35,37 Angestellte sowie 3,0 Auszubildende bei der Gemeinde Niedernberg beschäftigt.<sup>3</sup>

### 5.3.8 Bürgermeister und Mitglieder des Gemeinderats

Erster Bürgermeister der Gemeinde Niedernberg ist Jürgen Reinhard.

Mitglieder des Gemeinderats im Haushaltsjahr 2018 waren:

<b>CSU</b>	<b>FW Niedernberg</b>	<b>SPD</b>	<b>IMUN</b>
Bieber, Udo	Falinski, Julia	Höhn-Schüßler, Kurt <i>(bis 19.03.2018)</i>	Bormuth, Anja
Faruga, Luise	Hartlaub, Rudi	Oberle, Hannelore <i>(seit 27.03.2018)</i>	Buhler, Siegmund
Goebel, Volker	Klement, Jürgen	Scheuring, Josef	
Grundhöfer, Niko	Reinhard, Peter	Wenzel, Alexander	
Linke, Thomas			
Seitz, Eugen			
Weiler, Karin			

---

<sup>3</sup> Tatsächlich besetzte Stellen zum 30.06. des jeweiligen Jahres.

## 6 Anlagen des Anhangs

### I. Anlagenübersicht

Posten des Anlagevermögens	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Zu- und Abschreibungen					Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchung im HH-Jahr	Endstand am 31.12. des HH-Jahres	Anfangsbestand (kumuliert)	Abschreibungen im HH-Jahr	Zuschreibungen im HH-Jahr	Abschreibungen auf Abgänge	Endbestand (kumuliert)	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>59.541,41</b>	<b>194.156,24</b>	<b>1.900,43</b>	<b>0,00</b>	<b>251.797,22</b>	<b>35.703,41</b>	<b>7.805,18</b>	<b>0,00</b>	<b>1.898,43</b>	<b>41.610,16</b>	<b>210.187,06</b>	<b>12.613,00</b>
1.1 Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	59.541,41	194.156,24	1.900,43	0,00	251.797,22	35.703,41	7.805,18	0,00	1.898,43	41.610,16	210.187,06	12.613,00
1.2 Geleistete Zuwendungen für Investitionen Dritter	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Sachanlagen</b>	<b>70.800.550,73</b>	<b>1.789.067,60</b>	<b>21.020,32</b>	<b>0,00</b>	<b>72.568.598,01</b>	<b>28.728.721,78</b>	<b>1.438.339,63</b>	<b>0,00</b>	<b>20.743,00</b>	<b>30.146.318,41</b>	<b>42.422.279,60</b>	<b>42.083.053,95</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	8.960.248,95	74.951,44	12.235,44	0,00	9.022.964,95	112.965,92	15.255,67	0,00	12.133,44	116.088,15	8.906.876,80	8.713.176,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	25.407.429,10	15.642,68	0,00	0,00	25.423.071,78	10.712.892,46	429.285,14	0,00	0,00	11.142.177,60	14.280.894,18	14.142.598,20
2.3 Infrastrukturvermögen	29.436.093,28	141.195,95	0,00	0,00	29.577.289,23	16.083.163,33	732.880,20	0,00	0,00	16.816.043,53	12.761.245,70	13.475.238,45
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	137.546,11	0,00	0,00	0,00	137.546,11	53.092,11	2.252,88	0,00	0,00	55.344,99	82.201,12	84.454,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.174.989,11	100.665,75	4.587,00	0,00	2.271.067,86	941.539,11	123.854,28	0,00	4.586,00	1.060.807,39	1.210.260,47	1.390.095,28
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.591.931,07	31.428,63	4.197,88	0,00	1.619.161,82	825.068,85	134.811,46	0,00	4.023,56	955.856,75	663.305,07	1.185.178,91

2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.092.313,11	1.425.183,15	0,00	0,00	4.517.496,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.517.496,26	3.092.313,11
<b>3. Finanzanlagen</b>	<b>1.376,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.376,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.376,00</b>	<b>1.301,00</b>
3.1 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.3 Beteiligungen	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00
3.4 Ausleihungen	1.375,00	0,00	0,00	0,00	1.375,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.375,00	1.300,00
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Summe Anlagevermögen</b>	<b>70.861.468,14</b>	<b>1.983.223,84</b>	<b>22.920,75</b>	<b>0,00</b>	<b>72.821.771,23</b>	<b>28.764.425,19</b>	<b>1.446.144,81</b>	<b>0,00</b>	<b>22.641,43</b>	<b>30.187.928,57</b>	<b>42.633.842,66</b>	<b>42.096.967,95</b>

Grundstücke des Umlaufvermögens	Erhaltene Beträge					Zu- und Abschreibungen					Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchung im HH-Jahr	Endstand am 31.12. des HH-Jahres	Anfangsbestand (kumuliert)	Abschreibungen im HH-Jahr	Zuschreibungen im HH-Jahr	Abschreibungen auf Abgänge	Endbestand (kumuliert)	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nachrichtlich:												
<b>1. Grundstücke als Vorräte</b>	<b>197.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.400,00</b>	<b>197.400,00</b>
1.1 Unbebaute Grundstücke	197.400,00	0,00	0,00	0,00	197.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.400,00	197.400,00
1.2. Bebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Summe</b>	<b>197.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>197.400,00</b>	<b>197.400,00</b>

Passivposten der Finanzierung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Auflösungen				Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchung im HH-Jahr	Endstand am 31.12. des HH-Jahres	Anfangsbestand (kumuliert)	Auflösungen im HH-Jahr	Auflösungen wegen Abgängen im HH-Jahr	Endbestand (kumuliert)	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nachrichtlich:											
<b>1. Nicht aufzulösende Sonderposten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1 aus Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 aus sonstigen Sachverhalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Aufzulösende Sonderposten</b>	<b>18.201.480,31</b>	<b>266.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.467.780,31</b>	<b>9.739.196,86</b>	<b>552.245,72</b>	<b>0,00</b>	<b>10.291.442,58</b>	<b>8.176.337,73</b>	<b>8.406.771,45</b>
2.1 aus Zuwendungen	6.463.596,28	266.300,00	0,00	0,00	6.729.896,28	3.305.786,54	180.185,23	0,00	3.485.971,77	3.243.924,51	1.246.097,00
2.2 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	11.024.969,24	0,00	0,00	0,00	11.024.969,24	6.251.952,86	334.331,63	0,00	6.586.284,49	4.438.684,75	5.751.581,45
2.3 aus sonstigen Sachverhalten	601.890,78	0,00	0,00	0,00	601.890,78	125.945,45	9.972,86	0,00	135.918,31	465.972,47	1.212.933,00
2.4 Gebührenaussgleich	111.024,01	0,00	0,00	0,00	111.024,01	55.512,01	27.756,00	0,00	83.268,01	27.756,00	196.160,00
2.5 Mehrerlöse aus Abschreibung von Wiederbeschaffungszeitwerten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6 Mehrerlöse aus Abschreibung von nicht in Abzug gebrachten Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Summe Sonderposten</b>	<b>18.201.480,31</b>	<b>266.300,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.467.780,31</b>	<b>9.739.196,86</b>	<b>552.245,72</b>	<b>0,00</b>	<b>10.291.442,58</b>	<b>8.176.337,73</b>	<b>16.813.542,90</b>

## II. Forderungsübersicht

Arten der Forderungen	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Veränderungen im Haushaltsjahr	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des Haushaltsjahres
	EUR		EUR	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	
		EUR		EUR	EUR	EUR
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>						
a) Gebührenforderungen	15.528,38	30.166,92	45.486,65	208,65	0,00	45.695,30
b) Beitragsforderungen	9.420,12	-9.420,12	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Steuerforderungen	746.863,73	-370.039,60	376.824,13	0,00	0,00	376.824,13
d) Forderungen aus Transferleistungen	27.073,30	8.505,78	9.923,49	16.202,88	9.452,71	35.579,08
e) sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.081,61	8.738,80	13.182,41	1.638,00	0,00	14.820,41
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>						
a) Forderungen gegenüber Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c) Forderungen gegenüber Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Forderungen gegenüber sonstigem privatem Bereich	12.082,99	144.475,78	156.558,77	0,00	0,00	156.558,77
e) Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	68.529,58	-68.529,58	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände</b>	333.390,84	60.535,79	393.926,63	0,00	0,00	393.926,63
<b>Summe aller Forderungen</b>	<b>1.218.970,55</b>	<b>-195.566,23</b>	<b>995.902,08</b>	<b>18.049,53</b>	<b>9.452,71</b>	<b>1.023.404,32</b>

## III. Eigenkapitalübersicht

Eigenkapital	2014	2015	2016	2017	2018	Veränderung zum Vorjahr
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
<b>I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)</b>	28.681.730,78	28.681.730,78	28.681.730,78	27.671.147,16	27.671.147,16	0,00
<b>II. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösende Zuwendungen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>III. Ergebnismrücklagen</b>	0,00	9.869.003,33	9.869.003,33	10.566.990,26	10.566.990,26	0,00
<b>IV. Ergebnisvortrag</b>	9.087.945,86	0,00	697.986,93	2.239.630,64	3.876.271,27	1.636.640,63
<b>V. Jahresüberschuss</b>	781.057,47	697.986,93	2.239.630,64	1.636.640,63	2.426.121,93	789.481,30

## IV. Verbindlichkeitenübersicht

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Veränderungen im Haushaltsjahr	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des Haushaltsjahres
	EUR		EUR	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	
		EUR		EUR	EUR	EUR
<b>I. Anleihen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>II. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>						
1. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom Kreditmarkt	566.155,36	-73.617,84	0,00	492.537,52	0,00	492.537,52
<b>III. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>V. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>						
1. Verbindlichkeiten aus LuL vom sonstigen öffentlichen Bereich	29.191,83	-29.191,83	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus LuL vom sonstigen privaten Bereich	178.387,46	40.297,60	218.685,06	0,00	0,00	218.685,06
<b>VI. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>						
1. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen vom privaten Bereich	0,00	35.486,44	35.486,44	0,00	0,00	35.486,44
<b>VII. Sonstige Verbindlichkeiten</b>						
1. Sonstige Verbindlichkeiten von Bund und Land - aus Förderung	429.713,37	-429.713,37	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sonstige Verbindlichkeiten vom sonstigen öffentlichen und privaten Bereich	2.283.349,53	15.931,33	2.299.280,86	0,00	0,00	2.299.280,86
<b>Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>3.486.797,55</b>	<b>-440.807,67</b>	<b>2.553.452,36</b>	<b>492.537,52</b>	<b>0,00</b>	<b>3.045.989,88</b>

## V. Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Es wurden sowohl keine Haushaltsermächtigungen aus dem Jahr 2017 in das Haushaltsjahr 2018 übertragen, als auch keine vom Haushaltshalt 2018 in das Haushaltsjahr 2019.

## 7 Rechenschaftsbericht

Der Rechenschaftsbericht ergänzt den Jahresabschluss. Er dient neben der Erläuterung des Rechenwerks auch dazu, den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage zu erklären, sowie einen Ausblick auf zukünftige Entwicklungen zu geben. Unter der Haushaltslage ist dabei die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu verstehen. Voraussetzung muss dabei immer die Sicherung der stetigen Erfüllung der in Art. 6 bis 9 GO genannten Aufgaben des eigenen und übertragenen Wirkungskreises sein.

Die Gemeinde Niedernberg bucht seit dem Haushaltsjahr 2008 nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung (Doppik). Im Zuge dessen wurde die Eröffnungsbilanz der Gemeinde Niedernberg zum 01. Januar 2008 aufgestellt.

Der Rechenschaftsbericht der Gemeinde Niedernberg zum Jahresabschluss 2018 wurde unter Beachtung des § 87 KommHV-Doppik erstellt. Zur Beurteilung des Jahresabschlusses der Gemeinde werden Kennzahlen herangezogen und diese anhand von Vergleichswerten beurteilt. Vergleichswerte können entweder Werte aus anderen Jahren oder Werte von anderen Kommunen sein. Letzteres ist derzeit jedoch noch kaum möglich, da es noch keine verbindlichen Vorgaben zur Ermittlung dieser Werte gibt. Um solche Vorgaben zukünftig zu machen, wurden unter Beteiligung kommunaler Praktiker Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage erarbeitet, welche besondere kommunale Sachverhalte in konzentrierter Form abbilden und den inner- und interkommunalen Vergleich sowie die aufsichtliche Beurteilung kommunaler Haushalte erleichtern sollen.

### 7.1 Analyse der Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis 2018 in der Ergebnisrechnung beträgt 2.426.121,93 €. Somit konnten in diesem Jahr die Aufwendungen inkl. der Abschreibungen erwirtschaftet werden. Der Haushaltsausgleich war gewährleistet.

#### 7.1.1 Steuerquote

In der Ergebnisrechnung werden die Steuererträge ausgewiesen. Die Steuerquote gibt Aufschluss über die Bedeutung dieser Erträge als wesentliches Selbstfinanzierungsinstrument der Gemeinde für den Haushalt der Gemeinde, also in wie fern die Gemeinde von Steuererträgen abhängig ist.

$$\text{Steuerquote} = \frac{\text{Steuererträge}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$$

	2014	2015	2016	2017	2018
Steuererträge	7.150.178,96 €	8.810.688,50 €	9.062.069,08 €	9.443.419,84 €	10.174.262,74 €
Ordentliche Erträge	11.401.279,22 €	11.879.230,87 €	12.013.376,74 €	12.701.562,95 €	14.772.040,36 €
<b>Steuerquote</b>	<b>62,71 %</b>	<b>74,17 %</b>	<b>75,43 %</b>	<b>74,35 %</b>	<b>68,88 %</b>

Im Jahr 2018 beträgt die Steuerquote rund 70 %, dies bedeutet, dass die Ertragslage der Gemeinde Niedernberg stark von den Steuererträgen abhängt und diese so auch stark an konjunkturelle Schwankungen geknüpft ist und insbesondere bei der Gewerbesteuer die Gefahr von starken Schwankungen hoch ist, z. B. wenn ein einzelner besonders potenter Steuerzahler wegfällt.

## 7.1.2 Personalaufwandsquote

Die Kennzahl stellt prozentual den Anteil der Personalaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen dar. Sie kann Hinweise geben, wie die Gemeinde Niedernberg im Bereich Personal wirtschaftlich aufgestellt ist. Der Wert der Personalaufwandsquote kann im Vergleich zu Vorjahreswerten oder vor allem im Vergleich mit anderen Kommunen beurteilt werden.

	2014	2015	2016	2017	2018
Personalaufwandsquote	19,41 %	19,89 %	22,50 %	24,27 %	23,50 %

Die Personalaufwendungen der Gemeinde Niedernberg im Jahr 2018 liegen bei 461,16 € je Einwohner und damit über dem Durchschnitt Bayerns<sup>4</sup>.

## 7.2 Analyse der Finanzrechnung

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt rund 3,4 Mio. €. Hier ist zu berücksichtigen, dass in der Finanzrechnung nur der reine Zahlungsfluss betrachtet wird, also ohne die kalkulatorischen Ansätze wie Abschreibungen, Rückstellungen oder Auflösungen von Sonderposten. Auch wird hier keine Rechnungsabgrenzung auf die Periode vorgenommen, sondern der Zahlungsfluss nach seinem tatsächlichen Ist.

### 7.2.1 Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen

Die Kennziffer „Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen“ gibt an, in welchem Umfang die für Investitionen eingesetzten Mittel aus der laufenden Verwaltungstätigkeit selbst erwirtschaftet wurden und insoweit keine Fremdfinanzierung erforderlich war. Sie berechnet sich wie folgt:

$$\text{Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen} = \frac{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit}}{\text{Auszahlungen aus Investitionstätigkeit}} \times 100$$

	2014	2015	2016	2017	2018
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.997.115,30 €	1.856.978,30 €	2.535.057,54 €	2.481.249,40 €	3.418.699,69 €
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	5.047.502,51 €	2.459.227,09 €	1.463.845,60 €	1.934.477,56 €	2.122.948,23 €
<b>Eigenfinanzierungsanteil an Investitionen</b>	<b>40 %</b>	<b>76 %</b>	<b>173 %</b>	<b>128 %</b>	<b>161 %</b>

Seit dem Jahr 2016 liegt die Kennzahl über 100 %, was bedeutet, dass die Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden konnten.

### 7.2.2 Tilgungsquote

Die Kennziffer zeigt auf, inwieweit die aus laufender Verwaltungstätigkeit erwirtschafteten Mittel durch Tilgungsverpflichtungen gebunden sind.

---

<sup>4</sup> Der Durchschnitt liegt bei 395,49 €/Einwohner für kreisangehörige Gemeinde mit 3.000 bis unter 5.000 Einwohnern und bei 433,25 €/Einwohner für kreisangehörige Gemeinde mit 5.000 bis unter 10.000 Einwohnern; Quelle: Bayerisches Landesamt für Statistik: [https://www.statistik.bayern.de/mam/produkte/veroeffentlichungen/statistische\\_berichte/l1300c\\_201900.pdf](https://www.statistik.bayern.de/mam/produkte/veroeffentlichungen/statistische_berichte/l1300c_201900.pdf), S. 106f.



$$\text{Tilgungsquote} = \frac{\text{Auszahlungen für die Tilgung von Krediten}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit}} \times 100$$

	2014	2015	2016	2017	2018
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten	144.687,32 €	142.833,72 €	106.223,31 €	461.085,23 €	73.617,84 €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.997.115,30 €	1.856.978,30 €	2.535.057,54 €	2.481.249,40 €	3.418.699,69 €
<b>Tilgungsquote</b>	<b>7,24 %</b>	<b>7,69 %</b>	<b>4,19 %</b>	<b>18,58 %</b>	<b>2,15 %</b>

Die Tilgungslast beträgt im Jahr 2018 lediglich 2,15 % der selbst erwirtschafteten Mittel und lässt somit einen sehr großen Handlungsspielraum.

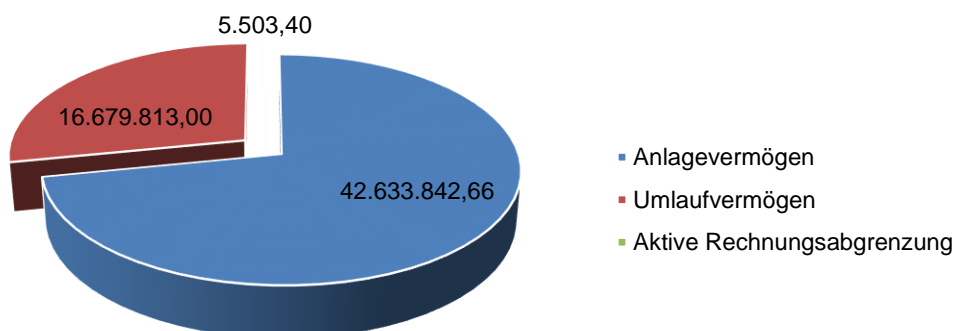
Die höhere Zahl in 2017 ist auf eine Sondertilgung zurückzuführen.

### 7.3 Analyse der Bilanz

Die Bilanzsumme beträgt zum 31.12.2018 59.319.159,06 € und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum Vorjahr um ca. 1,8 Mio. € erhöht.

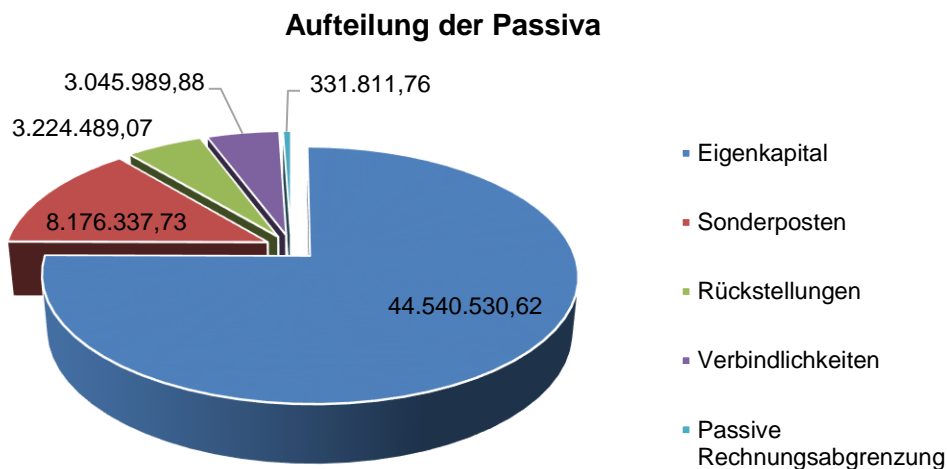
Auf der *Aktivseite* der Bilanz befinden sich das Anlage- und Umlaufvermögen sowie die liquiden Mittel. Das Anlagevermögen erhöht sich im Jahr 2018 um rund 500.000 € von 42,1 Mio. € auf 42,6 Mio. €. Das Umlaufvermögen steigt im Jahr 2018 um ca. 1,3 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr. Die liquiden Mittel haben sich um rund 1,5 Mio. € erhöht und betragen zum Schlussbilanzstichtag 15.459.008,68 €. Zu beachten ist, dass dieser Betrag um 229,63 € vom Stand der Kontoauszüge abweicht. Grund hierfür ist, dass Kontobewegungen im Bereich der Verwahrgelder erst im Haushaltsjahr 2019 gebucht wurden, obwohl diese bereits 2018 angefallen waren. Außerdem schließt das Konto 182121 negativ ab, da über den Jahreswechsel fälschlicherweise ein Schwebeposten nicht ordnungsgemäß aufgelöst wurde.

#### Aufteilung der Aktiva



Auf der *Passivseite* der Bilanz befinden sich die Sonderposten und Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und das Eigenkapital. Die Sonderposten verringern sich um 230.000 € und die Rückstellungen erhöhen sich um ca. 100.000 € im Jahr 2018 im Vergleich zum Jahr 2017. Die Verbindlichkeiten reduzieren sich von 3,5 Mio. € auf nunmehr 3,1 Mio. €, dabei verringern sich die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten um rund 73.000 € auf nunmehr rund 500.000 €. Das Eigenkapital ist eine reine Rechengröße und ergibt sich als Nettoposition aus

der Bilanzsumme Passiva abzüglich der sonstigen Positionen der Passivseite. Es erhöht sich im Vergleich zum Jahresbeginn um ca. 2,4 Mio. €.



### 7.3.1 Anlagenintensität

Die Anlagenintensität ermöglicht Rückschlüsse im Hinblick auf Ausstattungsstand, Bindung liquider Mittel und Flexibilität einer Kommune. Meist weist eine Kommune einen hohen Wert von gut 90 % auf, was aus der typischen Vermögensausstattung einer Kommune resultiert.

Ein hoher Wert deutet auf eine langfristige Kapitalbindung und hohe Fixkosten (Abschreibungen, Zinskosten, Instandhaltungskosten) hin, die Anpassungen an notwendige Veränderung erschweren können und im schlimmsten Fall sogar den Haushalt auch dann noch belasten, wenn die Vermögensgegenstände gar nicht mehr zur Aufgabenerfüllung erforderlich sind. Ein geringer oder geringer werdender Anteil des Anlagevermögens am gesamten Vermögen kann auf eine unzureichende Investitionstätigkeit und Überalterung des Vermögens aufmerksam machen.

Die Anlagenintensität berechnet sich wie folgt:

$$\text{Anlagenintensität} = \frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Gesamtvermögen (= Bilanzsumme)}} \times 100$$

Die Anlagenintensität der Gemeinde Niedernberg beträgt im Haushaltsjahr 2018 rund 72 % und ist damit ein guter Mittelwert, welcher auf einen ausreichenden Handlungsspielraum hindeutet.

### 7.3.2 Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote I gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Eine hohe Quote kann als positiv bewertet werden, da aus dem Eigenkapital z. B. keine Rückzahlungsverpflichtung hervorgeht und hierfür auch keine Zinsen zu entrichten sind. Auch dient eine hohe Eigenkapitalquote als Indikator dafür, dass die Kommune stetig ihre Aufgaben erfüllen kann. Im Sinne der intergenerativen Gerechtigkeit sollte keine Generation das Eigenkapital verbrauchen, sondern durch die Erwirtschaftung von Jahresüberschüssen einen Anstieg der Eigenkapitalquote herbeiführen.

Bei der Beurteilung der Eigenkapitalquote ist weiterhin zu beachten, dass sich das Eigenkapital immer als Residualgröße aus dem Vergleich von Vermögen und Schulden ergibt. Zudem kann ein Großteil des Vermögens nicht zur Deckung von Schulden herangezogen werden.

Die Eigenkapitalquote I wird wie folgt berechnet:

$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Gesamtkapital (Bilanzsumme)}} \times 100$$

Die Eigenkapitalquote I der Gemeinde Niedernberg hat sich in den letzten Jahren wie folgt entwickelt:

Eigenkapitalquote I	2014	2015	2016	2017	2018
		68,92 %	70,24 %	72,92 %	73,25 %

Neben der Eigenkapitalquote I gibt es auch die Eigenkapitalquote II. Hier werden die Sonderposten aus Zuwendungen, Beiträgen und ähnlichen Entgelten ebenfalls hinzugerechnet. Grund hierfür ist der eigenkapitalähnliche Charakter der Sonderposten<sup>5</sup>. Die Interpretation erfolgt analog zur Eigenkapitalquote I.

$$\text{Eigenkapitalquote II} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen, Beiträgen und ähnlichen Entgelten}}{\text{Gesamtkapital (Bilanzsumme)}} \times 100$$

Eigenkapitalquote II	2014	2015	2016	2017	2018
		85,45%	86,53%	88,17%	87,53%

## 7.4 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Im Haushaltsjahr 2018 konnten die kommunalen Aufgaben ordnungsgemäß durchgeführt werden.

## 7.5 Entwicklungen und mögliche Risiken

Die Ertragslage der Gemeinde Niedernberg hat sich in den letzten Jahren nach zurückliegenden diversen Finanz- und Wirtschaftskrisen einschließlich der Schulden-, Euro- und Bankenkrise bemerkenswert positiv entwickelt. Trotzdem haben diese Szenarien gezeigt, wie anfällig die private Wirtschaft und damit auch die Einnahmen der öffentlichen Hand sind. Dies gilt auch für politische Konflikte. Gerade der öffentliche Bereich sollte in diesen Situationen eine stabile Finanzlage aufweisen und auf entsprechende liquide Mittel zurückgreifen können. Ein Rückgang der Steuer- und Umlagekraft kann den künftigen Haushaltsausgleich bei ansteigenden Ausgaben gefährden.

<sup>5</sup> Zu beachten ist, dass Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Fremdkapital zählen.

## **7.6 Umsetzung von Zielen und Strategien**

### ***Ausbau der Infrastruktur***

Der Spielplatz an der Grundschule wurde neu gestaltet. Neue Spielgeräte wurden installiert.

### ***Pflege der gemeindeeigenen Grundstücke***

Da das bisherige Bauhoffahrzeug zu wartungsintensiv wurde, wurde ein VW-Crafter beschafft.

### ***Sicherung Bauleitplanung***

In 2018 wurden der Gemeinde Niedernberg Ökopunkte zum Kauf angeboten. Da die Aufwertung der Flächen ohnehin erfolgen musste und die Flächen in der Gemeinde Niedernberg dadurch weiterhin der Landwirtschaft zur Verfügung stehen können, wurden diese erworben.

### ***Personalwechsel***

Im März 2018 ließ sich die Kämmerin der Gemeinde in die Nähe ihres neuen Wohnortes versetzen. Im Juli trat der neue Kämmerer seine Stelle an.

Im Herbst 2019 wechselte der Kassenverwalter in eine andere Kommune. Die Stelle wurde intern besetzt.

### ***Wahlen***

Im März 2018 wurde Bürgermeister Jürgen Reinhard in seinem Amt bestätigt. Die Wahlbeteiligung lag bei 43,58 %. Insgesamt haben 1.732 Wähler von 3.974 Wahlberechtigten an der Wahl teilgenommen.

Aufgrund von Krankheit legte ein Gemeinderatsmitglied sein Amt nieder. Die Listen-nachfolgerin Hannelore Oberle rückte nach.

Im Herbst 2018 standen die Landtags- und Bezirkswahlen an. Die Wahlbeteiligung bei der Bezirkswahl lag bei 70,68 %. Insgesamt haben 2.768 Wähler von 3.916 Wahlberechtigten an der Wahl teilgenommen. Die Wahlbeteiligung bei der Landtagswahl lag bei 70,72 %. Insgesamt haben 2.770 Wähler von 3.917 Wahlberechtigten an der Wahl teilgenommen.

Die (Jugend-)Schöffenwahl wurde ebenfalls durchgeführt.

Auch hat in 2018 das Volksbegehren „Rettet die Bienen“ stattgefunden.

### ***Aufrechterhaltung der Sicherheit***

Der Feuerwehrbedarfsplan konnte verabschiedet werden.

Am Feuerwehrhaus wurde eine Anschlussmöglichkeit für eine externe Stromeinspeisung geschaffen.

### ***Schleusenneubau***

Zusammen mit der Stadt Aschaffenburg konnte eine Verwaltungsvereinbarung zum Bau eines barrierefreien Wehrstegs und eines bauzeitlichen Provisoriums zur Querung des Mains mit der Bundesrepublik Deutschland/Wasserstraßen-Neubauamt getroffen werden.

### ***Interkommunale Zusammenarbeit***

Abschluss einer Zweckvereinbarung mit dem Landkreis über die Bestellung eines gemeinsamen Datenschutzbeauftragten.

## **7.7 Zusammenfassung**

Der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2018 zeigt, dass die Gemeinde Niedernberg in der Lage ist, den in diesem Jahr verursachten Ressourcenverbrauch auszugleichen und in der Ergebnisrechnung einen positiven Überschuss zu erwirtschaften. Der Jahresüberschuss ist ein Indikator für die Generationengerechtigkeit der Haushaltswirtschaft, da nur in dem Maße Ressourcen verbraucht werden (Aufwendungen) wie sie auch erwirtschaftet werden können (Erträge). Künftige Haushaltsjahre und somit auch künftige Generationen werden also durch den Ressourcenverbrauch nicht belastet.

Trotz aller Investitionen im Jahr 2018 musste kein Kredit aufgenommen und es konnten sogar weitere Schulden abgebaut werden. Die kommenden Investitionen in den nächsten Jahren bewegen sich jedoch auf einem hohen Level und werden so zu einem Abfluss der liquiden Mittel führen.

Die Gemeinde Niedernberg war zu jeder Zeit in der Lage, der Erfüllung ihrer Aufgaben nachzukommen.