



- 26.785,59 € Gewerbegebiet Westerhuser Neuland
  - 10.347,26 € Sportplatz Bleskeweg Umkleidekabinen
  - 46.340,04 € Sportplatz Bleskeweg Kunstrasenplatz
  - 20.755,99 € Kanal- und Pflasterarbeiten GS Hinte
- 3.531.108,43 €

Bestand Schlussbilanz 2017:	4.321.122,67 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	5.573.351,56 €

Anmerkung: Baumaßnahmen werden zunächst grundsätzlich als Anlagen im Bau geführt. Wenn eine Maßnahme im gleichen Jahr beendet wird, erfolgt eine Umbuchung im jeweiligen Jahr.

### 3. Finanzvermögen

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch- / Beleginventur erfasst. Die Anteile an verbundenen Unternehmen wurden durch Gesellschaftsverträge, die Beteiligungen durch Depotauszüge und Verträge, das Sondervermögen durch entsprechende Vereinbarungen, die Forderungen durch entsprechende offene Postenauswertungen und die sonstigen Vermögensgegenstände durch Bescheide nachgewiesen.

Forderungen wurden im Rechnungsjahr sowohl einzel-, als auch pauschalwertberichtigt. Anhand der offen-Posten-Liste (OP Liste) wurden die Forderungen durch die Kasse auf Werthaltigkeit geprüft. Die Wertberichtigungen ergeben sich aus den einzelnen offenen Forderungen zum Stichtag 31.12.2018.

#### Pauschalwertberichtigung (PWB)

Die einzelnen Forderungen wurden nach Fälligkeitsdatum selektiert und mit pauschalen Prozentanteilen wertberichtigt. Diese beruhen auf den Erfahrungswerten des Kassenleiters. Demnach wurden offene Forderungen, welche im Zeitraum 01.01.2018 bis 31.12.2018 (jünger 1 Jahr) anfielen, nicht wertberichtigt. Offene Forderungen, welche im Zeitraum 01.01.2017 bis 31.12.2017 anfielen (älter als 1 Jahr – bis zu 2 Jahre älter) wurden mit 50 % wertberichtigt. Offene Forderungen, die vor dem 01.01.2017 entstanden (älter als 2 Jahre), wurden mit 100 % wertberichtigt. Die Wertberichtigungskonten sind mit dem Minusbetrag in der Bilanz ausgewiesen.

#### Einzelwertberichtigung (EWB)

Für die Einzelwertberichtigung wurde ebenfalls die OP-Liste zu Grunde gelegt. Aufgrund von Einzelfallbetrachtungen wurden Wertberichtigungen durch die Kasse vorgenommen.

Bestand Schlussbilanz 2017:	1.208.716,23 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	1.785.314,28 €

#### 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (Kto. 1013001)

Im Juli 2013 wurde die Tochtergesellschaft Energie Zukunft Hinte GmbH gegründet. Die Gemeinde ist zu 100 % an der Tochter beteiligt. Das Stammkapital beträgt 25.000 €.

Bestand Schlussbilanz 2017:	25.000,00 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	25.000,00 €

### 3.2 Beteiligungen (Kto. 1113001)

Die Gemeinde Hinte ist an der Ostfriesland-Touristik GmbH, der Bürgerenergie Hinte-Krummhörn eG mit je 1.000 € und an der Energienetz Ostfriesland GmbH (ENO) mit 7.371,00 € beteiligt.

Bestand Schlussbilanz 2017:	9.371,00 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	9.371,00 €

### 3.4 Ausleihungen (Kto. 1315202)

Die Gemeinde Hinte hat der Energie Zukunft Hinte GmbH im Jahr 2015 erneut einen rückzahlbaren Liquiditätszuschuss in Höhe von 30.000 € zur Deckung des laufenden Kontos gewährt.

Die beiden rückzahlbaren Liquiditätszuschüsse in Höhe von 35.000,00 € wurden zum Ende des Jahres 2017 durch die Energie Zukunft Hinte GmbH beglichen.

Bestand Schlussbilanz 2017:	0,00 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	0,00 €

### 3.6 öffentlich-rechtliche Forderungen (Kto. 1511000, 1591000)

Die Bestände dieser Position teilen sich wie folgt auf:

- Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen: 373.268,98 €  
 (Einzelwertberichtigungen wurden im Jahr 2018 um 83,50 € berichtigt, es erhöht sich auf 534,72 € aus dem Vorjahr.)  
 (Pauschalwertberichtigung wurden im Jahr 2018 um 52,50 € auf nun mehr 2.017,75 € herabgesetzt.)

Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 2.552,47 € (davon 2.468,97 € aus den Vorjahren, davon 83,50 € EWB) für die öffentl.-rechtl. Forderungen aus Dienstleistungen.

Im Jahr 2018 erfolgte eine Minderung der Pauschalwertberichtigung um 52,50 €.

- Kommunale Steuern und übrige öffentlich-rechtliche Forderungen 271.498,45 €  
 (Einzelwertberichtigungen wurden im Jahr 2018 um 12.220,52 € berichtigt, es erhöht sich nun auf 127.385,61 €)  
 (Pauschalwertberichtigungen wurden im Jahr 2018 um 1.349,88 € herabgesetzt auf nunmehr 2.244,22 €)

Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 129.629,83 € (davon 115.165,09 € aus den Vorjahren EWB und 3.594,10 € PWB) für die übrigen öffentl.-rechtl. Forderungen.

Bestand Schlussbilanz 2017:	235.002,10 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	644.767,43 €

### 3.7 Forderungen aus Transferleistungen (Kto. 1530000)

Der Posten resultiert aus der Tatsache, dass die Kindergartenpauschale für 2018 vom Landkreis nicht mehr in 2018 gezahlt worden ist. Ein Ausgleich der Forderung ist vom Landkreis in 2018 vorgenommen worden. Ferner ist hier der weitere weitaus größerer Betrag die kapitalisierte Bedarfszuweisung für 2018. Die Zahlung wurde seitens des Landes Niedersachsen im Januar 2020 beglichen.

Bestand Schlussbilanz 2017:	804.434,39 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	1.037.168,38 €

### 3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen (Kto. 1611000, 1691000)

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen weisen zum Ende 2018 folgenden Stand aus:

- Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen: - 70.366,51 €

(Einzelwertberichtigungen wurden im Jahr 2018 in Höhe von 15.046,02 € durchgeführt, Pauschalwertberichtigungen im Jahr 2017 wurden berichtigt und auf null gesetzt.)

Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 70.366,51 € (davon 15.046,02 € aus den Vorjahren) für die privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen.

- Übrige privatrechtliche Forderungen: 31.421,95 €

(Einzelwertberichtigungen wurden im Jahr 2018 um 360,00 € berichtigt, es erhöht sich nun auf 462,50 €)

(Pauschalwertberichtigungen wurden im Jahr 2018 um 76,10 € herabgesetzt auf nunmehr 517,15 €)

Die gesamten Wertberichtigungen, also inkl. der Vorjahre, belaufen sich auf 979,65 € (davon 689,25 € aus den Vorjahren) für die übrigen privatrechtlichen Forderungen.

- Vorschusskonto allgemein: 28.874,18 €

Sie bestehen in der Hauptsache aus Forderungen aus Essensgeldzahlungen für die Ganztagschule, Forderungen aus Mieten, Pachten, Erbbauzinsen, Gebühren und Beiträgen, Forderungen aus Säumniszuschlägen, Stundungszinsen usw.

- Vorschusskonto Vollstreckung 50,00 €

Das Wechselgeld wird nicht wie in den Vorjahren raus und wieder eingebucht. Das Wechselgeld für die Vorstreckung beläuft sich gem. der Dienstanweisung für die Kasse auf 50,00 €.

- Vorschusskonto Gebührenkasse 300,00 €

Das Wechselgeld wird nicht wie in den Vorjahren raus und wieder eingebucht. Das Wechselgeld für die Vorstreckung beläuft sich gem. der Dienstanweisung für die Kasse auf 75,00 € pro Person. Es wurde in 2018 von Handvorschuss von 25,00 € um 50,00 € erhöht.

Bestand Schlussbilanz 2017:	63.777,09 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	-9.720,38 €

### 3.9 sonstige Vermögensgegenstände (Kto. 1661001)

Es handelt sich hierbei ausschließlich um die Versorgungsrücklage. Bei der Versorgungsrücklage handelt es sich bilanztechnisch um eine Zwitterposition zwischen Forderungen und liquiden Mitteln. Die Versorgungsrücklage soll die Zahlung der Versorgungsleistungen für pensionierte Beamte sicherstellen und wird bei der Niedersächsischen Versorgungskasse (NVK) geführt. Laut Bescheid der NVK vom 21.02.2019 beträgt die Versorgungsrücklage derzeit 78.727,85 €.

In diesen Bestand sind die Zugänge durch Zahlung an die Versorgungskasse in Gesamthöhe von 6.473,72 € (1.306,59 € für aktive Beamte, 5.167,13 € für Versorgungsempfänger) und die Zinserträge in Höhe von 1.122,48 € (405,99 € für aktive Beamte und 716,49 € für Versorgungsempfänger) enthalten.

Bestand Schlussbilanz 2016:	71.131,65 €
Bestand Schlussbilanz 2017:	78.727,85 €

### 4. Liquide Mittel (Kto. 1700000)

Die Bestände auf den Girokonten der Gemeinde Hinte stimmen mit den Soll-Beständen überein. Die Bestände sind durch Kontoauszüge der Banken nachgewiesen. Die Barbestände von Zahlstellen werden zum 30.12. eines jeden Jahres an die Gemeindekasse abgeführt und sind im Bestand der Girokonten enthalten.

Es wurden folgende Bestände festgehalten (Auswertung zum 31.12.2018):

Sparkasse Aurich-Norden:	- 4.119.644,19 €
Postbank Hannover:	145,81 €
Ostfriesische Volksbank:	29.153,35 €
Sparkasse Emden:	1.136,46 €

Summe:	- 4.089.208,57 €
--------	------------------

Der negative Betrag des Dispositionskredites in Höhe von -4.119.644,19 € wurde auf die Passivseite der Bilanz zu den Kassenkrediten zum 31.12.2018 umgebucht.

Bestand Schlussbilanz 2017:	5.323,34 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	30.435,62 €

Tagesabschluss 03.01.2019 stimmt mit Bankauszügen 31.12.2018 überein.

## **5. Aktive Rechnungsabgrenzung (Kto. 1800000)**

Bilanziert sind hier Vorauszahlungen, aus denen sich Leistungsforderungen für das Folgejahr ergeben.

Die bilanzierte Summe setzt sich folgendermaßen zusammen:

- 24.937,99 € für die Januar Gehälter Beamte
- 3.496,35 € für die Vorschussumlage Beihilfekasse
- 2.860,00 € für die Vorschussumlage Beihilfekasse
- 132,00 € Verwaltungskostenvorauszahlung
- 16.500,01 € Umlagevorauszahlung Beamtenversorgung 2019
- 658,67 € Leasingrate AVAYA
- 29,75 € Leasing Kopierer Kita Loppersum

Bestand Schlussbilanz 2017:	26.667,56 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	48.614,77 €

## Passiva:

### 1. Nettoposition (Kto. 2000100)

Die Nettoposition ergibt sich aus der folgenden Berechnung:

Bilanzsumme	41.886.380,66 €
-Schulden	20.941.565,77 €
-Rückstellungen	4.377.787,21 €
-Passive Rechnungsabgrenzung	1.218,00 €
<b>Nettoposition</b>	<b>16.565.809,68 €</b>

### 1.1 Basis-Reinvermögen (Kto. 2001000)

Das Basis-Reinvermögen ergibt sich aus der folgenden Berechnung:

Reinvermögen (SB 2017)	4.800.144,80 €
-Sollfehlbetrag 2009	3.290.976,94 €
<b>Basis-Reinvermögen</b>	<b>1.509.167,86 €</b>

Das Reinvermögen setzt sich wie folgt zusammen:

Reinvermögen (EB 2010)	4.750.394,68 €
+ A Korrekturen 1. Eröffnungsbilanz	4.611,14 €
+ Schenkungen	45.138,98 €
-/+ Rücklagen	13.150,00 €
<b>Reinvermögen SB 2018</b>	<b>4.800.144,80 €</b>

Die Rücklage wurde gebildet, da mit der Erbin des Malers vertraglich vereinbart wurde, den Erlös aus den Bilderverkäufen für die Unterhaltung der nicht verkauften und nicht verkäuflichen Bilder zu verwenden.

Bestand Schlussbilanz 2017: 1.504.167,86 €

Bestand Schlussbilanz 2018: 1.509.167,86 €

### 1.3 Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ist der Saldo der Ergebnisrechnung des zum Bilanzstichtag endenden Haushaltsjahres. Dies ist die Gegenbuchung zum Ergebnisrechnungskonto. Die

Zusammensetzung des Betrages kann aus den Angaben zur Ergebnisrechnung entnommen werden.

Ferner wurde in Klammern die Summe von Haushaltsresten, welche Aufwendungen betreffen mit angegeben. Es werden keine Aufwendungen übertragen.

Bestand Schlussbilanz 2017:	- 375.479,17 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	581.125,33€

#### 1.4 Sonderposten

Sonderposten stellen die bilanzielle Abbildung der von der Gemeinde empfangenen Fremdfinanzierungsanteile dar. Sie werden in der Bilanz ausgewiesen und nach Maßgabe des Zuwendungsverhältnisses ertragswirksam aufgelöst. Sie stellen somit ein Korrektiv zur Abschreibung des durch die Zuwendung finanzierten Vermögensgegenstandes dar.

Bestand Schlussbilanz 2017:	17.092.446,40 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	18.221.834,13 €

##### 1.4.1 Investitionszuweisungen und –zuschüsse (Kto. 2111000)

Die Sonderposten dieser Bilanzposition setzen sich wie folgt zusammen:

Zuschüsse und Zuweisungen vom Bund (Kto. 2111000): 4.627.160,58 €

Abgänge: 62.686,07 € durch Auflösungen  
 Umbuchung: 494.187,64 € Sanierung GS Loppersum  
 364.257,30 € Umbuchung Sanierung GS Hinte

Zuschüsse und Zuweisungen vom Land (Kto. 2111100): 6.482.728,34 €

Abgänge: 303.284,44 € durch Auflösungen

Zugänge:

- 360.000,00 € Zuschuss Bau Krippe Loppersum (SOPO00630)
- 428.650,35 € Zuschuss Sanierung Tütelborger Weg (SOPO00632)

Zuschüsse und Zuweisungen von Gemeinden und Gem.Verb.(Kto. 2111200): 3.127.991,01 €

Abgänge: 128.569,92 € durch Auflösungen  
 494.187,64 € Sanierung GS Loppersum (SOPO00053)

Zugänge:

- 26.815,21 € Rückfluss Kreisschulbaukasse (SOPO00650)
- 27.031,56 € Anteil Feuerschutzsteuer (3. Rate 2017 + 1.-3. Rate 2018) (SOPO00622)
- 494.187,64 € Sanierung GS Loppersum (SOPO00053)
- 2.122,67 € Sanierung Sportplatz Bleskeweg (SOPO00620)

Zuschüsse und Zuweisungen durch Zweckverbände (Kto. 2111300): 12.112,74 €

Abgänge: 336,46 € durch Auflösungen

Zuschüsse und Zuweisungen durch private Unternehmen (Kto. 2111700): 374.282,68 €

Abgänge: 11.001,51 € durch Auflösungen

Zugänge:

- 130.000,00 € Kompensationsflächen Longwehr (SOPO 00623)

Zuschüsse und Zuweisungen von übrigen Bereichen (Kto. 2111800): 320.874,42 €

Abgänge: 22.855,18 € durch Auflösungen

364.257,30 € Umbuchung Sanierung GS Hinte (SOPO00011)

Zugänge:

- 364.257,30 € Zuschuss 4. und 5. Abschlag energetische Sanierung Grundschule Hinte

Zuschüsse und Zuweisungen für Sammelposten (Kto. 2112000): 2 €

Abgänge: 0 € durch Auflösungen

Bestand Schlussbilanz 2017: 13.640.820,62 €

Bestand Schlussbilanz 2018: 14.945.151,77 €

#### 1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte (Kto. 2120000)

Die Summe an dieser Bilanzposition setzt sich hauptsächlich aus Straßenausbau- und Erschließungsbeiträgen zusammen.

Es gab folgende Zu- bzw. Abgänge:

Abgänge: 175.063,42 € durch Auflösungen

Zugänge: 120,00 € durch Einnahmen aus Straßenausbaubeiträgen „Kleiner Weg“

Bestand Schlussbilanz 2017: 2.256.925,78 €

Bestand Schlussbilanz 2018: 2.081.982,36 €

#### 1.4.5 Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten (Kto. 2150000)

Die Summe an dieser Bilanzposition setzt sich hauptsächlich aus der Anzahlung eines privaten Unternehmens auf die Errichtung von Kompensationsflächen zusammen.

Es gab folgende Zu- bzw. Abgänge:

Zugänge: 1.194.700,00 € durch Einnahmen Anzahlung auf Errichtung

Bestand Schlussbilanz 2017:	1.194.700,00 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	1.194.700,00 €

## **2. Schulden**

Der Bilanzposten Schulden enthält alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Geldschulden und Verbindlichkeiten.

Bestand Schlussbilanz 2017:	19.204.346,16 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	20.941.565,77 €

### **2.1 Geldschulden**

In dieser Position sind Verbindlichkeiten aus Investitions- und Liquiditätskrediten aufgeführt.

Bestand Schlussbilanz 2017:	18.622.597,61 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	20.625.846,20 €

#### **2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (Kto. 2310000)**

Die Bilanz weist zum 31.12.2017 einen Stand von 13.694.986,11 € aus.

Abgänge: 539.784,10 € durch Tilgungen

Zugänge: 3.351.000,00 € durch Aufnahme eines neuen Darlehens zur Finanzierung des Investitionsteils des Finanzhaushaltes

Bestand Schlussbilanz 2017:	13.694.986,11 €
Bestand Schlussbilanz 2018:	16.506.202,01 €