

Gemeinde Wolsdorf

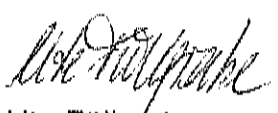
- Der Gemeindedirektor-

Fachbereich Steuern und Finanzen	DRUCKSACHE 011/2017
Teilbereich Finanzen	
Datum 22.11.2017	

☒ öffentlich
 ☐ nichtöffentlich

		Zutreffendes ankreuzen x		
Beratungsfolge	Sitzungstag	Beschlussvorschlag		
		ja	nein	geändert
Verwaltungsausschuss	30.11.2017			
Gemeinderat	30.11.2017			

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

gefertigt:  Ute Füllgrabe	Beteiligt	Der Gemeindedirektor  Volker Klisch	Org.-Ziff 20.2 zur Beschlussausführung (Handzeichen)
Beschlussausführung am			

Tagesordnungspunkt:

Beschluss über den Jahresabschluss 2010 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2010 gem. § 101 (1) NGO / § 129 (1) NKomVG

Beschlussvorschlag:

1. Der Jahresabschluss der Gemeinde Wolsdorf für das Haushaltsjahr 2010 wird gem. § 129 Abs. 1 NKomVG beschlossen.
2. Das Jahresergebnis 2010 (Überschuss i.H.v. 8.341,39 Euro) wird zum Ausgleich des ausgewiesenen Sollfehlbetrages aus kameralem Abschluss (-85.840,74 Euro) eingesetzt (Art. 6 Abs. 9 S. 1 GemHausRNeuOG ND 2005)
3. Der Rat nimmt die im Haushaltsjahr 2010 geleisteten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen gemäß Jahresabschluss zur Kenntnis.
4. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2010 die Entlastung.

Sachdarstellung, Begründung, ggf. finanzielle Auswirkungen

Zur Umsetzung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) hat der Rat beschlossen, dass die doppelte kaufmännische Buchführung ab dem Haushaltsjahr 2009 eingeführt wird und legt somit gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss 2010 nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung vor.

Die Aufstellung des Jahresabschlusses 2010 erfolgte auf der Grundlage der zu diesem Zeitpunkt geltenden NGO.

Im Jahresabschluss sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde darzustellen.

Der Saldo aus dem ordentlichen Ergebnis (8.042,16 €) und dem außerordentlichen Ergebnis (299,23 €) wird mit 8.341,39 € als Jahresergebnis 2010 ausgewiesen. Gemäß Artikel 6 Absatz 9 des Gesetzes zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechtes werden die Überschüsse zuerst mit Sollfehlbeträgen des Verwaltungshaushaltes aus kameralem Abschluss verrechnet.

Aus kameralem Abschluss besteht ein Restfehlbetrag in Höhe von 85.840,74 Euro.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen wurden in 2010 in einer Gesamthöhe von 17.790,22 Euro geleistet, davon 5.719,65 Euro bereits genehmigte Aufwendungen. Im investiven Bereich wurden 2.362,00 Euro spendenfinanziert für die Beschaffung einer Doppelschaukel im Kindergarten verausgabt, für den Umbau des Dorfgemeinschaftshauses wurden von den bewilligten 30.379,48 Euro in 2010 9.708,57 Euro ausgezahlt. Der Rat nimmt dies zur Kenntnis, mit der Beschlussfassung über den Jahresabschluss gilt die Genehmigung als erteilt.

Nach § 129 Abs. 1 Satz 1 NKomVG ist der Jahresabschluss innerhalb von drei Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen. Eine fristgerechte Aufstellung war bereits im Hinblick auf die zeitlichen Verzögerungen bei der Erstellung der ersten Eröffnungsbilanz nicht möglich, so dass der Gemeindedirektor gemäß § 100 Abs. 3 NGO (§ 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG) die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 08.08.2017 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2010 geprüft und seinen Schlussbericht vom 21.11.2017 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegen stehen, haben sich nicht ergeben. Unter Punkt 6.3 gibt das RPA folgende Erklärung ab:

Zitat:

„Es wird bestätigt, dass

- der Haushaltsplan grundsätzlich eingehalten wurde,
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des Geld- und Vermögensverkehrs grundsätzlich nach den bestehenden Gesetzen und

Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde und

- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.
- Ferner hat die Prüfung ergeben, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt,
- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet worden sind und
- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen nach den geltenden Vorschriften verfahren wurde.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2010 der Gemeinde Wolsdorf wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2010, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Haushaltsführung erfolgt ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Finanz- und Vermögenslage, der Liquidität und der Rentabilität geben zu Beanstandungen keinen Anlass. Die Gemeinde Wolsdorf wird wirtschaftlich geführt.“ Zitat Ende

Anlagen

Gesamtergebnisrechnung 2010

Gesamtfinanzrechnung 2010

Schlussbilanz 2010

Der vollständige Jahresabschluss 2010 sowie der vollständige Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2010 liegen im Gemeindebüro während der Sprechzeiten zur Einsichtnahme bereit.

Gesamtergebnisrechnung 2010

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vor- jahres (Euro)	Ergebnis des HH-Jahres (Euro)	Ansätze lt. HH-Plan (Euro)	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	373.369,56	385.412,56	356.200,00	29.212,56
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	179.551,85	141.348,62	147.600,00	-6.251,38
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	25.827,00	27.167,00	25.100,00	2.067,00
04	sonstige Transfererträge				
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	14.533,50	16.901,00	16.800,00	101,00
06	privatrechtliche Entgelte	3.396,28	54.436,16	3.300,00	51.136,16
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	21.873,62	3.778,74	24.200,00	-20.421,26
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	133,75	211,00	100,00	111,00
09	aktivierte Eigenleistungen				
10	Bestandsveränderungen				
11	sonstige ordentliche Erträge	170,50	4.330,96	100,00	4.230,96
12	= Summe ordentliche Erträge	618.856,06	633.586,04	573.400,00	60.186,04
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	131.011,43	141.689,34	131.800,00	9.889,34
14	Aufwendungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	38.922,35	30.332,00	35.100,00	-4.768,00
16	Abschreibungen	37.800,94	38.358,64	56.600,00	-18.241,36
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	17.812,10	7.815,31	10.800,00	-2.984,69
18	Transferaufwendungen	292.850,51	320.955,96	313.900,00	7.055,96
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	58.343,59	86.392,63	50.500,00	35.892,63
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	576.740,92	625.543,88	598.700,00	26.843,88
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüg- lich ordentliche Aufwendungen)	42.115,14	8.042,16	-25.300,00	33.342,16
22	außerordentliche Erträge	1.316,61	4.141,76	0,00	4.141,76
23	außerordentliche Aufwendungen	818,52	3.842,53	0,00	3.842,53
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	498,09	299,23	0,00	299,23
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	42.613,23	8.341,39	-25.300,00	33.641,39

Gesamtfinanzrechnung 2010

Nr.	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres (Euro)	Ergebnis des HH-Jahres (Euro)	Ansätze des HH-Jahres (Euro)	mehr (+) / weniger (-)
	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	361.742,47	381.037,31	356.200,00	24.837,31
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	169.066,04	151.834,43	147.600,00	4.234,43
03	sonstige Transfereinzahlungen				
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. inv.-Tätigkeit)	13.792,00	17.640,00	16.800,00	840,00
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	3.538,78	3.833,26	3.300,00	533,26
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	17.819,84	5.729,24	24.200,00	-18.470,76
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	-38,75	1.032,69	200,00	832,69
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG				
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen				
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	565.920,38	561.106,93	548.300,00	12.806,93
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	128.079,97	138.333,94	131.800,00	6.533,94
12	Auszahlungen für Versorgung				
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	38.307,27	29.232,35	35.100,00	-5.867,65
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	18.630,26	7.920,18	10.800,00	-2.879,82
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	291.850,51	321.955,96	313.900,00	8.055,96
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	50.167,01	39.848,33	48.000,00	-8.151,67
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	527.035,02	537.290,76	539.600,00	-2.309,24
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	38.885,36	23.816,17	8.700,00	15.116,17
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	250,00	33.000,00	-32.750,00
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	39.442,00	23.023,00	26.000,00	-2.977,00
21	Veräußerung von Sachvermögen	89.831,55	47.103,23	55.000,00	-7.896,77
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen				
23	sonstige Investitionstätigkeit				
24	= Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	129.273,55	70.376,23	114.000,00	-43.623,77
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	6.604,42	0,00	0,00	0,00
26	Baumaßnahmen	0,00	89.708,57	80.000,00	9.708,57
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	3.505,84	1.100,00	2.405,84
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen				
29	Aktivierbare Zuwendungen				
30	sonstige Investitionstätigkeit				
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	6.604,42	93.214,41	81.100,00	12.114,41
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	122.669,13	-22.838,18	32.900,00	-55.738,18

Nr.	Einzahlungen und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres (Euro)	Ergebnis des HH-Jahres (Euro)	Ansätze des HH-Jahres (Euro)	mehr (+) / weniger (-)
33	Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summen 18 und 32)	161.554,49	977,99	41.600,00	-40.622,01
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.				
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	82.693,49	7.002,70	7.100,00	-97,30
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	-82.693,49	-7.002,70	-7.100,00	97,30
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	78.861,00	-6.024,71	34.500,00	-40.524,71
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	150,01	2.509,31	0,00	2.509,31
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	483,12	148.438,96	0,00	148.438,96
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	-333,11	-145.929,65	0,00	-145.929,65
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-8.123,96	70.403,93	175.533,00	-105.129,07
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. Mittel am Ende d. Jahres) (Summe aus 37,40 u. 41)	70.403,93	-81.550,43	210.033,00	-291.583,43

Schlussbilanz der Gemeinde Wolsdorf zum 31.12.2010

	AKTIVA	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
A1.	Immaterielles Vermögen	168.553,00	166.043,00
A1.4	Geleistete Investitionszuw. u.-zuschüsse	168.553,00	166.043,00
A2.	Sachvermögen	1.721.321,06	1.750.686,15
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	380.071,46	331.244,23
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	533.065,50	533.895,00
A2.3	Infrastrukturvermögen	630.768,16	602.026,16
A2.6	Maschinen und techn.Anlagen; Fahrzeuge	1,00	1,00
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	3.217,84
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	177.414,94	280.301,92
A3.	Finanzvermögen	51.024,70	57.815,55
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	29.377,63	32.696,31
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	11.205,81	0,00
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	10.441,26	9.660,70
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	15.458,54
A4.	Liquide Mittel	80.794,97	10.391,04
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
A	Bilanzsumme Aktiva	2.021.693,73	1.984.935,74
	Passiva	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
P1.	Nettoposition	1.619.820,30	1.623.036,69
P1.1	Basis-Reinvermögen	934.643,48	977.256,71
P1.1.1	Reinvermögen	1.063.097,45	1.063.097,45
P1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss - Verwaltungshalt	-128.453,97	-85.840,74
P1.2	Rücklagen	40.535,94	38.173,94
P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	30.144,90	27.782,90
P1.2.4.1	Zweckgebundene Rücklage Sparbuch Behre	10.391,04	10.391,04
P1.3	Jahresergebnis	42.613,23	8.341,39
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe d. Betr.	42.613,23	8.341,39
	d. Vorbelast. aus HH-Rest. f. Aufwendungen	0,00	0,00

	Passiva	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
P1.4	Sonderposten	602.027,65	599.264,65
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	23.433,00	22.821,00
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	424.829,41	399.655,41
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	153.765,24	176.788,24
P2.	Schulden	390.520,97	341.962,65
P2.1	Geldschulden	389.633,07	314.180,80
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.	189.633,07	182.630,37
P2.1.3	Liquiditätskredite	200.000,00	131.550,43
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	371,02	24.194,61
P2.4	Transferverbindlichkeiten	1.000,00	0,00
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen f.lfd. Zwecke	1.000,00	0,00
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	-483,12	3.587,24
P2.5.1	Durchlaufende Posten	-483,12	3.553,53
P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	-483,12	1.077,92
P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	0,00	2.475,61
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	0,00	33,71
P3.	Rückstellungen	11.352,46	19.936,40
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	2.931,46	3.355,40
P3.8	Andere Rückstellungen	8.421,00	16.581,00
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
P	Bilanzsumme Passiva	2.021.693,73	1.984.935,74