

Gemeinde Süplingen

- Der Gemeindedirektor-

Fachbereich Steuern und Finanzen	DRUCKSACHE 010 / 2020
Teilbereich Finanzen	
Datum 12.06.2020	

☒ öffentlich

☐ nichtöffentlich

Beratungsfolge	Sitzungstag	Zutreffendes ankreuzen x
		Beschlussvorschlag ja nein geändert
Finanzausschuss		
Verwaltungsausschuss	15.07.20	
Gemeinderat	15.07.20	

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

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

Tagesordnungspunkt:

Beschluss über den Jahresabschluss 2013 und Entlastung des Gemeindedirektors für das Haushaltsjahr 2013 gem. § 129 (1) NKomVG

Beschlussvorschlag:

1. Der Jahresabschluss der Gemeinde Süplingen für das Haushaltsjahr 2013 wird gem. § 129 Abs. 1 NKomVG beschlossen.
2. Das Jahresergebnis 2013 (Fehlbetrag i.H.v. -235.366,09 €) wird auf neue Rechnung vorgetragen.
3. Der Rat genehmigt die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsjahres 2013 gemäß Jahresabschluss, sofern noch nicht erfolgt.
4. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Gemeindedirektor für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2013 die Entlastung.

09. JULI 2020

abgesandt am

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 2013 nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung vor.

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 (-248.326,76 €) und dem außerordentlichen Ergebnis (12.960,67 €) wird mit -235.366,09 € als Jahresergebnis 2013 ausgewiesen und als Fehlbetrag auf neue Rechnung vorgetragen.

Inklusive des kameralen Sollfehlbetrages weist die Gemeinde Süpplingen nicht abgedeckte Fehlbeträge aus Vorjahren in Höhe von -936.947,12 € aus, damit erhöht sich der Gesamtfehlbetrag mit dem Abschluss 2013 auf -1.172.313,21 €.

Die Gesamtsumme der geleisteten überplanmäßigen Aufwendungen 2013 beläuft sich auf 62.248,93 Euro (davon bereits genehmigt 24.067,65 €).

Die Genehmigung der noch nicht genehmigten überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen wird mit der Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2013 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 § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 23.04.2020 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2013 geprüft und seinen Schlussbericht vom 05.06.2020 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung des Gemeindedirektors entgegenstehen, haben sich nicht ergeben.

Da sich im Prüfungsbericht keine negativen Feststellungen ergeben haben, verzichtet der Gemeindedirektor auf die Stellungnahme gemäß § 156 Abs. 4 NKomVG.

Anlagen

Schlussbilanz zum 31.12.2013

Gesamtergebnisrechnung 2013

Gesamtfinanzrechnung 2013

Auszug aus dem Jahresabschluss 2013 – üpl/apl Aufwendungen

Auszug aus dem Schlussbericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013 der Gemeinde Süpplingen

Der vollständige Jahresabschluss 2013 sowie der vollständige Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013 liegen in der Samtgemeindeverwaltung nach vorheriger Terminabsprache (Einhaltung der Coronavorschriften) während der Sprechzeiten zur Einsichtnahme bereit.

Schlussbilanz der Gemeinde Süplingen zum 31.12.2013

	AKTIVA	Vorjahr (Euro)	Haushaltsjahr (Euro)
A1.	Immaterielles Vermögen	17.298,00	16.920,00
A1.4	Geleistete Investitionszuw. u.-zuschüsse	17.298,00	16.920,00
A2.	Sachvermögen	2.420.749,01	2.730.732,17
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	395.200,09	351.438,76
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	956.740,50	953.524,27
A2.3	Infrastrukturvermögen	786.446,38	933.831,38
A2.6	Maschinen und techn.Anlagen; Fahrzeuge	2,00	1.987,00
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.788,00	11.492,00
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	276.572,04	478.458,76
A3.	Finanzvermögen	246.626,01	236.163,33
A3.2	Beteiligungen	9.250,00	9.250,00
A3.4	Ausleihungen	150,00	150,00
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	199.976,96	189.823,92
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	5.892,77	6.051,45
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	21.984,77	20.773,68
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	9.371,51	10.114,28
A4.	Liquide Mittel	0,00	416,20
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
A	Bilanzsumme Aktiva	2.684.673,02	2.984.231,70
	Passiva	Vorjahr (Euro)	Haushaltsjahr (Euro)
P1.	Nettoposition	474.255,83	240.659,45
P1.1	Basis-Reinvermögen	512.342,37	512.342,37
P1.1.1	Reinvermögen	1.136.231,33	1.136.231,33
P1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss - Verwaltungshalt	-623.888,96	-623.888,96
P1.2	Rücklagen	0,00	0,00
P1.3	Jahresergebnis	-313.058,16	-548.424,25
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-255.526,26	-313.058,16
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe d. Betr. d. Vorbelast. aus HH-Rest. f. Aufwendungen	-57.531,90	-235.366,09
		0,00	0,00
P1.4	Sonderposten	274.971,62	276.741,33
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	82.385,74	77.372,45
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	93.595,00	84.358,00
P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	98.990,88	115.010,88

	Passiva	Vorjahr (Euro)	Haushaltsjahr (Euro)
P2.	Schulden	2.167.946,97	2.701.438,35
P2.1	Geldschulden	2.081.681,26	2.595.090,60
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.	1.023.147,34	1.295.090,60
P2.1.3	Liquiditätskredite	1.058.533,92	1.300.000,00
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.201,70	50.500,00
P2.4	Transferverbindlichkeiten	57.393,32	45.375,25
	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen f.lfd. Zwecke		
P2.4.2		56.237,68	45.310,25
P2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	1.155,64	65,00
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	24.670,69	10.472,50
P2.5.1	Durchlaufende Posten	1.979,07	8.105,70
P2.5.1.2	<i>Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer</i>	1.949,07	1.991,17
P2.5.1.3	<i>Sonstige durchlaufende Posten</i>	30,00	6.114,53
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	22.691,62	2.366,80
P3.	Rückstellungen	42.470,22	42.133,90
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	12.090,22	5.853,90
	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen		
P3.6		0,00	0,00
P3.8	Andere Rückstellungen	30.380,00	36.280,00
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
P	Bilanzsumme Passiva	2.684.673,02	2.984.231,70

Gesamtergebnisrechnung 2013

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjahres (Euro)	Ergebnis des HH-Jahres (Euro)	Ansätze lt. HH-Plan (Euro)	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	984.721,86	856.327,54	889.400,00	-33.072,46
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	216.733,38	223.275,56	212.500,00	10.775,56
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	12.116,00	14.250,29	14.700,00	-449,71
04	sonstige Transfererträge				
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	77.804,50	58.626,90	78.100,00	-19.473,10
06	privatrechtliche Entgelte	173.749,23	178.912,56	11.800,00	167.112,56
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	13.917,32	13.063,89	60.000,00	-46.936,11
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	185,00	490,25	200,00	290,25
09	aktivierte Eigenleistungen				
10	Bestandsveränderungen				
11	sonstige ordentliche Erträge	9.898,59	1.282,09	1.300,00	-17,91
12	= Summe ordentliche Erträge	1.489.125,88	1.346.229,08	1.268.000,00	78.229,08
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	269.067,00	257.382,87	254.400,00	2.982,87
14	Aufwendungen für Versorgung				
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	80.586,47	96.144,42	93.900,00	2.244,42
16	Abschreibungen	21.401,06	30.167,27	22.500,00	7.667,27
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	44.798,99	53.927,92	67.400,00	-13.472,08
18	Transferaufwendungen	811.778,27	848.020,58	862.900,00	-14.879,42
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	314.938,37	308.912,78	200.500,00	108.412,78
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	1.542.570,16	1.594.555,84	1.501.600,00	92.955,84
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-53.444,28	-248.326,76	-233.600,00	-14.726,76
22	außerordentliche Erträge	3.014,67	51.727,94	0,00	51.727,94
23	außerordentliche Aufwendungen	7.102,29	38.767,27	0,00	38.767,27
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	-4.087,62	12.960,67	0,00	12.960,67
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-57.531,90	-235.366,09	-233.600,00	-1.766,09

Gesamtfinanzrechnung 2013

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	981.546,85	853.247,55	889.400,00	-36.152,45
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	245.524,56	204.193,88	212.500,00	-8.306,12
03	sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. inv.-Tätigkeit)	81.657,13	58.904,40	78.100,00	-19.195,60
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	5.924,31	4.401,11	11.800,00	-7.398,89
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	12.426,56	14.101,79	60.000,00	-45.898,21
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	21.842,77	47.817,06	300,00	47.517,06
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG	0,00	0,00	0,00	0,00
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.348.922,18	1.182.665,79	1.252.100,00	-69.434,21
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	270.017,93	261.409,36	254.400,00	7.009,36
12	Auszahlungen für Versorgung	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	91.072,29	81.889,68	93.900,00	-12.010,32
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	60.234,36	88.936,86	67.400,00	21.536,86
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	810.622,63	849.111,22	862.900,00	-13.788,78
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	144.790,48	186.831,59	196.000,00	-9.168,41
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.376.737,69	1.468.178,71	1.474.600,00	-6.421,29
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	-27.815,51	-285.512,92	-222.500,00	-63.012,92
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	51.012,00	26.703,46	0,00	26.703,46
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit.	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Veräußerung von Sachvermögen	22.872,61	100.944,62	48.000,00	52.944,62
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
24	= Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	73.884,61	127.648,08	48.000,00	79.648,08
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Baumaßnahmen	178.010,20	347.656,83	287.200,00	60.456,83
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	837,22	12.198,28	0,00	12.198,28
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Aktivierbare Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	178.847,42	359.855,11	287.200,00	72.655,11
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	-104.962,81	-232.207,03	-239.200,00	6.992,97
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)	-132.778,32	-517.719,95	-461.700,00	-56.019,95

	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	98.000,00	320.000,00	239.200,00	80.800,00
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	42.933,51	48.056,74	49.300,00	-1.243,26
	Saldo aus Finanzierungstätigkeit				
36	(Saldo 34 und 35)	55.066,49	271.943,26	189.900,00	82.043,26
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	-77.711,83	-245.776,69	-271.800,00	26.023,31
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	151.661,00	600.903,21	0,00	600.903,21
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	-192,45	-3.823,60	0,00	-3.823,60
	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen				
40	(38 und 39)	151.853,45	604.726,81	0,00	604.726,81
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-432.675,54	-358.533,92	-370.431,47	11.897,55
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. Mittel am Ende d. Jahres) (Summe aus 37,40 u. 41)	-358.533,92	416,20	-642.231,47	642.647,67

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen:

Produkt	Beschreibung	Betrag	Mittelherkunft
1113	Rückstellung Prüfung Jahresabschluss 2013	5.900,00	ÜPL
3653	Wartungsvertrag Heizung 2013	125,00	ÜPL
3653	Diverse Reparaturen	249,97	ÜPL
3653	Faltboxen, Lernpinsel	143,28	ÜPL
3653	Materialabrechnung 26.11.-09.12.13	63,19	ÜPL
3653	Abrechnung Gas Kindergarten	735,97	ÜPL
3653	Auslagen Besuch Weihnachtsmarkt	88,35	ÜPL
3653	Abr. Milchlieferrung 12/2013	34,00	ÜPL
3653	Abr. Verwaltungskosten 2013	3.941,02	ÜPL
3653	Lohnkostenerst. Vertretung Kiga 20-25.11.13	414,93	ÜPL
3653	Abr. Bauhof 12/2013	924,71	ÜPL
3653	Kostenerst. Fachkraft für Arbeitssicherheit 2013	71,10	ÜPL
5452	Suchschachtungen Kabelschäden	2.483,38	ÜPL
5452	Erd- und Pflasterarbeiten B1- Kabelschaden	837,76	ÜPL
5452	Reparaturen Erdkabel Straßenbeleuchtung	6.788,12	ÜPL
Investiv			
3653	Material für Backhaus	44,92	ÜPL
5411	Geschwindigkeits-Anzeigetafel	1.221,95	APL
	Gesamt	24.067,65	

Die vorgenannten über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurden dem Rat mit der DS-Nr. 018/2018 bereits zur Kenntnis gegeben. Die Genehmigung gilt mit dem Beschluss über den Jahresabschluss als erteilt.

Noch nicht genehmigte über-/außerplanmäßige Aufwendungen aus Budgetüberschreitung haben sich wie folgt ergeben:

Budget Nr.		Ansatz	bewilligte üpl/apl	Gebuchter Aufwand	zusätzlich verfügbar durch Mehr-erträge	noch nicht genehmigte üpl/apl
1220	Immobilienverwaltung	33.200,00		196.836,54	126.908,42	36.728,12
2110	Finanzservice	28.200,00	8.160,00	37.960,66	147,50	1.453,16
			8.160,00			38.181,28

Hierbei handelt es sich um Mehraufwendungen aus der KWG-Abrechnung sowie um Aufwendungen für die Zwangsversteigerung des Grundstückes Steinweg 32. Die Genehmigung gilt mit dem Beschluss über den Jahresabschluss als erteilt.

5.2 Zusammenfassung

Die Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung wurden ordnungsgemäß aus den Büchern entwickelt. Die Prüfung der Ordnungsmäßigkeit der **Haushaltsführung**, der sonstigen Teile des Rechnungswesens, der wirtschaftlichen Verhältnisse und des Kassen- und Vergabewesens ergab keine Feststellungen. Die **Vermögenswerte** waren richtig und vollständig nachgewiesen.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den **Rechenschaftsbericht** sind nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben. Die Prüfung ergab, dass die Gemeinde Süpplingen die Grundsätze der **ordnungsmäßigen** Buchführung berücksichtigte.

Bilanz sowie die Ergebnis- und Finanzrechnung wurden den kommunalen und den analog **anzuwendenden handelsrechtlichen** Vorschriften entsprechend aufgestellt. Der Anhang enthielt alle vorgeschriebenen Anlagen.

6 Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2013 ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen **Prüfungsergebnisse** dargelegt.

Insgesamt ist festzustellen, dass

- der Haushaltsplan 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** 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 und
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ordnungsgemäß geführt wurden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013 der Gemeinde Süpplingen wird wie folgt **zusammengefasst**:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013, der **Rechenschaftsbericht** und die Buchführung der Gemeinde Süpplingen entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt. Bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.