

Gemeinde Süplingenburg

- Die Gemeindedirektorin-

Fachbereich Steuern und Finanzen	DRUCKSACHE 010/2020
Teilbereich Finanzen	
Datum 30.06.2020	

öffentlich

nichtöffentlich

		Zutreffendes ankreuzen x		
Beratungsfolge	Sitzungstag	Beschlussvorschlag		
		ja	nein	geändert
Verwaltungsausschuss	07.07.2020			
Gemeinderat	07.07.2020			

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

gefertigt:  Ute Füllgrabe	Beteiligt	Die Gemeindedirektorin gez. Pickbrenner Karin Pickbrenner Beschlussausführung am	Org.-Ziff 20.2 zur Beschlussausführung (Handzeichen)
---	-----------	---	--

Tagesordnungspunkt:

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

Beschlussvorschlag:

1. Der Jahresabschluss der Gemeinde Süplingenburg für das Haushaltsjahr 2013 wird gem. § 129 Abs. 1 NKomVG beschlossen.
2. Das Jahresergebnis 2013 (Fehlbetrag i.H.v. **-32.229,80 €**) wird auf die neue Rechnung vorgetragen.
3. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat der Gemeindedirektorin für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2013 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 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 (-33.825,31 €) und dem außerordentlichen Ergebnis (1.595,51 €) wird mit **-32.229,80 €** als Jahresergebnis 2013 ausgewiesen. Damit ist ein struktureller Fehlbetrag in dieser Höhe entstanden, der somit ins Folgejahr zu übertragen ist.

Die kumulierten Fehlbeträge aus Vorjahren belaufen sich auf -325.292,41 Euro, davon rd. 166 TEuro aus kameraleen Abschlüssen und rd. 159 TEuro aus Vorjahren.

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 die Gemeindedirektorin gemäß § 100 Abs. 3 NGO (§ 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG) die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 15.04.2020 endgültig feststellen konnte.

Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht wurden nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung nicht erhoben.

Die Prüfung hat keine Beanstandung, Feststellungen und Hinweise ergeben, die der Erläuterung bedürfen. Auf die Stellungnahme der Gemeindedirektorin zum Schlussbericht wird daher verzichtet.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2013 geprüft und seinen Schlussbericht vom 11.06.2020 vorgelegt. Feststellungen, die einer Entlastung der Gemeindedirektorin entgegenstehen, haben sich nicht ergeben. Unter Punkt 6 gibt das RPA folgende Erklärung ab:

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 wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12. 2013, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung der Gemeinde Süpplingenburg 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.

Anlagen

Gesamtergebnisrechnung 2013

Gesamtfinanzrechnung 2013

Schlussbilanz zum 31.12.2013

Der vollständige Jahresabschluss 2013 sowie der vollständige Schlussbericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2013 liegen im Gemeindebüro während der Sprechzeiten zur Einsichtnahme bereit.

Gesamtergebnisrechnung 2013

	Erträge und Aufwendungen	Ergebnis des Vorjah- res (Euro)	Ergebnis des HH-Jahres (Euro)	Ansätze lt. HH-Plan (Euro)	mehr (+) / weniger (-)
	Ordentliche Erträge				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	326.555,39	346.039,05	325.000,00	21.039,05
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	102.110,66	103.023,96	100.500,00	2.523,96
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	8.481,69	8.712,00	7.400,00	1.312,00
04	sonstige Transfererträge				
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	23.541,90	27.638,98	26.900,00	738,98
06	privatrechtliche Entgelte	2.535,30	4.094,61	4.000,00	94,61
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	6.008,71	7.143,30	8.200,00	-1.056,70
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	714,00	57,00	100,00	-43,00
09	aktivierte Eigenleistungen				
10	Bestandsveränderungen				
11	sonstige ordentliche Erträge	5,13	332,63	0,00	332,63
12	= Summe ordentliche Erträge	469.952,78	497.041,53	472.100,00	24.941,53
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal	96.883,14	107.130,90	101.500,00	5.630,90
14	Aufwendungen für Versorgung				
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	41.885,40	36.613,10	51.900,00	-15.286,90
16	Abschreibungen	20.216,19	20.065,52	31.200,00	-11.134,48
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	12.064,94	13.701,23	15.100,00	-1.398,77
18	Transferaufwendungen	275.207,25	289.821,92	287.200,00	2.621,92
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	58.546,73	63.534,17	60.700,00	2.834,17
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	504.803,65	530.866,84	547.600,00	-16.733,16
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	-34.850,87	-33.825,31	-75.500,00	41.674,69
22	außerordentliche Erträge	411,79	1.768,10	0,00	1.768,10
23	außerordentliche Aufwendungen	647,50	172,59	0,00	172,59
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	-235,71	1.595,51	0,00	1.595,51
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-35.086,58	-32.229,80	-75.500,00	43.270,20

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	326.328,11	346.113,86	325.000,00	21.113,86
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	109.371,26	98.873,95	100.500,00	-1.626,05
03	sonstige Transfereinzahlungen				
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	23.494,90	27.748,48	26.900,00	848,48
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	2.496,74	4.091,71	4.000,00	91,71
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	8.815,61	4.431,43	8.200,00	-3.768,57
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	729,92	1.052,73	100,00	952,73
08	Einz. A. d. Veräußerung geringwert. VermGG				
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen				
10	= Summe d. Einz. Aus lfd. Verwaltungstätigkeit	471.236,54	482.312,16	464.700,00	17.612,16
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal	96.241,64	105.630,76	101.500,00	4.130,76
12	Auszahlungen für Versorgung				
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	57.057,88	38.811,93	51.900,00	-13.088,07
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	12.756,77	13.541,14	15.100,00	-1.558,86
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	274.958,72	289.809,17	287.200,00	2.609,17
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	47.894,70	52.392,02	59.700,00	-7.307,98
17	= Summe d. Ausz. Aus lfd. Verwaltungstätigkeit	488.909,71	500.185,02	515.400,00	-15.214,98
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	-17.673,17	-17.872,86	-50.700,00	32.827,14
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	10.141,46	1.100,00	9.041,46
20	Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit.				
21	Veräußerung von Sachvermögen				
22	Veräußerung von Finanzvermögensanlagen				
23	sonstige Investitionstätigkeit				
24	= Summe d. Einz. Aus Investitionstätigkeit	0,00	10.141,46	1.100,00	9.041,46
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
26	Baumaßnahmen	0,00	51.181,48	0,00	51.181,48
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	3.096,69	0,00	0,00	0,00
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen				
29	Aktivierbare Zuwendungen				
30	sonstige Investitionstätigkeit				
31	= Summe d. Ausz. Für Investitionstätigkeit	3.096,69	51.181,48	0,00	51.181,48
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. Abzgl. Summe Ausz. Für Inv.-tät.)	-3.096,69	-41.040,02	1.100,00	-42.140,02

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)	-20.769,86	-58.912,88	-49.600,00	-9.312,88
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. V. Kred. U. inneren Darl.	0,00	42.396,00	0,00	42.396,00
35	Ausz.; Tilg. V. Kred. U. Rückz. V. inn. Darl.	9.931,95	10.567,94	12.600,00	-2.032,06
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	-9.931,95	31.828,06	-12.600,00	44.428,06
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	-30.701,81	-27.084,82	-62.200,00	35.115,18
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	252.400,87	0,00	252.400,87
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	-156,06	-45,47	0,00	-45,47
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	156,06	252.446,34	0,00	252.446,34
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-89.156,55	-119.702,30	-119.702,30	0,00
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. Mittel am Ende d. Jahres) (Summe aus 37,40 u. 41)	-119.702,30	105.659,22	-181.902,30	287.561,52

Schlussbilanz der Gemeinde Süpplingenburg zum 31.12.2013

	Aktiva	Vorjahr (Euro)	Haushaltsjahr (Euro)
A1.	Immaterielles Vermögen	28.764,00	27.909,00
A1.4	Geleistete Investitionszuw. u.-zuschüsse	28.764,00	27.909,00
A2.	Sachvermögen	952.766,49	985.493,50
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	235.493,20	235.493,20
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	444.563,00	431.337,00
A2.3	Infrastrukturvermögen	256.963,29	252.238,29
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.747,00	14.489,00
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	51.936,01
A3.	Finanzvermögen	8.431,53	15.260,69
A3.4	Ausleihungen	150,00	150,00
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	2.027,67	2.090,84
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	1.564,83	2.312,84
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	4.689,03	10.707,01
A4.	Liquide Mittel	0,00	105.659,22
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
A	Bilanzsumme Aktiva	989.962,02	1.134.322,41
	PASSIVA	Vorjahr (Euro)	Haushaltsjahr (Euro)
P1.	Nettoposition	371.977,94	341.177,60
P1.1	Basis-Reinvermögen	381.724,01	381.724,01
P1.1.1	Reinvermögen	547.736,08	547.736,08
P1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss - Verwaltungshalt	-166.012,07	-166.012,07
P1.2	Rücklagen	933,27	933,27
P1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen ordentl. Ergebnisses	0,00	0,00
P1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen außerordentl. Ergebnisses	0,00	0,00
P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	933,27	933,27
P1.3	Jahresergebnis	-159.280,34	-191.510,14
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-124.193,76	-159.280,34
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe d. Betr. d. Vorbelast. aus HH-Rest. f. Aufwendungen	-35.086,58	-32.229,80
		0,00	0,00

	PASSIVA	Vorjahr (Euro)	Haushaltsjahr (Euro)
P1.4	Sonderposten	148.601,00	150.030,46
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	104.553,00	109.701,46
P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	44.048,00	40.329,00
P2.	Schulden	585.348,50	753.109,09
P2.1	Geldschulden	549.032,00	711.157,76
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.	279.329,70	311.157,76
P2.1.3	Liquiditätskredite	269.702,30	400.000,00
P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.718,96	4.073,52
P2.4	Transferverbindlichkeiten	26.747,97	31.984,90
	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen f.lfd.		
P2.4.2	Zwecke	26.499,44	31.723,62
P2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	248,53	261,28
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	6.849,57	5.892,91
P2.5.1	Durchlaufende Posten	3.446,57	5.642,91
P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	802,37	1.151,05
P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	2.644,20	4.491,86
P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	3.403,00	250,00
P3.	Rückstellungen	32.635,58	40.035,72
P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	2.255,58	3.755,72
	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von		
P3.6	Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00
P3.8	Andere Rückstellungen	30.380,00	36.280,00
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
P	Bilanzsumme Passiva	989.962,02	1.134.322,41