

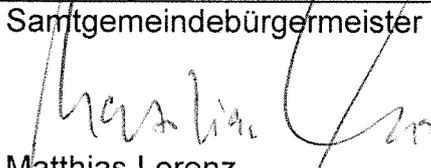
Samtgemeinde Nord-Elm
- Der Samtgemeindebürgermeister -

Fachbereich Steuern und Finanzen	DRUCKSACHE 016/2020
Teilbereich Finanzen	
Datum 01.07.2020	

öffentlich nichtöffentlich

Beratungsfolge	Sitzungstag	Zutreffendes ankreuzen x		
		ja	nein	geändert
Finanzausschuss				
Samtgemeindeausschuss	06.07.2020			
Samtgemeinderat	06.07.2020			

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

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

Tagesordnungspunkt:

Beschluss über den Jahresabschluss 2013 des Kindergartenzweckverbandes Nord-Elm und die Entlastung der Geschäftsführerin für das Haushaltsjahr 2013

Beschlussvorschlag:

1. Der Samtgemeinderat beschließt den Jahresabschluss des Kindergartenzweckverbandes Nord-Elm für das Haushaltsjahr 2013 gem. § 129 Abs. 1 NKomVG.
2. Der Samtgemeinderat fasst folgenden Mittelverwendungsbeschluss:
Der Fehlbetrag des Jahresergebnisses 2013 i.H.v. -22.145,47 € wird mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gedeckt (§24 Abs. 1 KomHKVO).
3. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat der Geschäftsführerin für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2013 die Entlastung.

Sachdarstellung, Begründung, ggf. finanzielle Auswirkungen

Durch die Aufgabenübertragung der Kindergärten auf die Samtgemeinde Nord-Elm wurde der Kindergartenzweckverband Nord-Elm zum 31.12.2015 aufgelöst. Mit Beschlussfassung vom 17.12.2015 wurde die Abwicklung des Zweckverbandes und damit auch die Zuständigkeit für die Beschlussfassungen über die Jahresabschlüsse auf die Samtgemeinde Nord-Elm übertragen.

Zur Umsetzung des Neuen Kommunalen Rechnungswesens (NKR) hat der Rat der Samtgemeinde Nord-Elm beschlossen, dass die doppelte kaufmännische Buchführung ab dem Haushaltsjahr 2009 für die Samtgemeinde Nord-Elm und in allen Mitgliedsgemeinden eingeführt wird. Der Kindergartenzweckverband wird bereits seit seiner Gründung 2008 doppisch geführt und legt somit gem. § 129 Abs. 1 NKomVG den Jahresabschluss 2021 nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung vor.

Das Jahr 2013 wurde mit einem Fehlbetrag in Höhe von -22.145,47 Euro abgeschlossen. Kumulierte Fehlbeträge aus Vorjahren bestehen nicht. Aus den Überschüssen der Vorjahre besteht eine Rücklage des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 33.377,87 Euro, die zur Deckung des Fehlbetrages herangezogen wird.

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 und der folgenden Jahresabschlüsse nicht möglich, so dass der Samtgemeindebürgermeister gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses erst am 26.03.2020 endgültig feststellen konnte.

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt hat den Jahresabschluss 2013 geprüft und seinen Schlussbericht vom 13.05.2020 vorgelegt.

Gemäß Begleitschreiben sind Einwendungen gegen die Buchführung, den Jahresabschluss und den Rechenschaftsbericht nach dem abschließenden Ergebnis dieser Prüfung nicht zu erheben.

Die Geschäftsführerin hat auf eine Stellungnahme zum Schlussbericht verzichtet.

Anlagen

Ergebnisrechnung Kiga ZV 2013

Schlussbilanz Kiga ZV zum 31.12.2013

Auszug aus dem Schlussbericht des RPA über die Prüfung des Jahresabschlusses Kiga ZV 2013

Der vollständige Jahresabschluss 2013 und der vollständige Schlussbericht über die Prüfung liegen zur Einsichtnahme in der Samtgemeindeverwaltung bereit.

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				
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (nicht für Investitionstätigkeit)	286.329,70	241.445,74	232.800,00	8.645,74
03	Auflösungserträge aus Sonderposten	899,00	1.057,75	0,00	1.057,75
04	sonstige Transfererträge				
05	öffentlich-rechtliche Entgelte (ohne Beiträge und Entgelte für Inv.-tätigkeit)	53.029,60	60.722,14	56.700,00	4.022,14
06	privatrechtliche Entgelte				
07	Kostenerstattungen und Kostenumlagen				
08	Zinsen und ähnliche Finanzerträge	72,22	59,56	100,00	-40,44
09	aktivierte Eigenleistungen				
10	Bestandsveränderungen				
11	sonstige ordentliche Erträge	1,01	0,00	0,00	0,00
12	= Summe ordentliche Erträge	340.331,53	303.285,19	289.600,00	13.685,19
	Ordentliche Aufwendungen				
13	Aufwendungen für aktives Personal				
14	Aufwendungen für Versorgung				
15	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	32.993,05	34.911,99	35.900,00	-988,01
16	Abschreibungen	993,78	1.152,75	0,00	1.152,75
17	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	87,70	81,30	100,00	-18,70
18	Transferaufwendungen	350,00	350,00	400,00	-50,00
19	sonstige ordentliche Aufwendungen	304.882,52	288.888,72	253.200,00	35.688,72
20	= Summe ordentliche Aufwendungen	339.307,05	325.384,76	289.600,00	35.784,76
21	ordentliches Ergebnis (ordentliche Erträge abzüglich ordentliche Aufwendungen)	1.024,48	-22.099,57	0,00	-22.099,57
22	außerordentliche Erträge	989,70	0,00	0,00	0,00
23	außerordentliche Aufwendungen	1.328,60	45,90	0,00	45,90
24	außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzüglich außerord. Aufwendungen)	-338,90	-45,90	0,00	-45,90
25	Jahresergebnis (Saldo ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	685,58	-22.145,47	0,00	-22.145,47

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				
02	Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	248.420,85	251.518,36	232.800,00	18.718,36
03	sonstige Transfereinzahlungen				
04	öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	53.007,59	58.953,30	56.700,00	2.253,30
05	privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	139,00	0,00	0,00	0,00
06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)				
07	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	4.313,14	3.346,90	100,00	3.246,90
08	Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG				
09	sonstige haushaltswirksame Einzahlungen				
10	= Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	305.880,58	313.818,56	289.600,00	24.218,56
	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit				
11	Auszahlungen für aktives Personal				
12	Auszahlungen für Versorgung				
13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen und für geringwertige Vermögensgegenstände	34.837,69	34.770,87	35.900,00	-1.129,13
14	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.416,12	138,80	100,00	38,80
15	Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	350,00	350,00	400,00	-50,00
16	sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	273.441,06	280.242,80	253.200,00	27.042,80
17	= Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	310.044,87	315.502,47	289.600,00	25.902,47
18	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (10 abzgl. 17)	-4.164,29	-1.683,91	0,00	-1.683,91
	Einzahlungen für Investitionstätigkeit				
19	Zuwendungen für Investitionstätigkeit	0,00	859,95	600,00	259,95
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	859,95	600,00	259,95
	Auszahlungen für Investitionstätigkeit				
25	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden				
26	Baumaßnahmen				
27	Erwerb von beweglichem Sachvermögen	238,00	1.426,75	600,00	826,75
28	Erwerb von Finanzvermögensanlagen				
29	Aktivierbare Zuwendungen				
30	sonstige Investitionstätigkeit				
31	= Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	238,00	1.426,75	600,00	826,75
32	Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einz. abzgl. Summe Ausz. für Inv.-tät.)	-238,00	-566,80	0,00	-566,80

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)	-4.402,29	-2.250,71	0,00	-2.250,71
	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
34	Einz.; Aufn. v. Kred. u. inneren Darl.	0,00	0,00	0,00	0,00
35	Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	0,00	0,00	0,00	0,00
36	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo 34 und 35)	0,00	0,00	0,00	0,00
37	Finanzmittelbestand (Saldo aus 33 und 36)	-4.402,29	-2.250,71	0,00	-2.250,71
38	haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	0,00	-184,98	0,00	-184,98
39	haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	-0,01	-1.109,71	0,00	-1.109,71
40	Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (38 und 39)	0,01	924,73	0,00	924,73
41	+/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	28.257,74	23.855,46	24.893,46	-1.038,00
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln (Liq. Mittel am Ende d. Jahres) (Summe aus 37,40 u. 41)	23.855,46	22.529,48	24.893,46	-2.363,98

**Schlussbilanz des Kindergartenzweckverbandes Nord-Elm
zum 31.12.2013**

AKTIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
A1.	Immaterielles Vermögen	0,00	0,00
A2.	Sachvermögen	2.295,00	2.569,00
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.295,00	2.569,00
A3.	Finanzvermögen	78.364,71	101.520,50
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	149,50	708,63
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	63.130,20	51.216,68
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	15.085,01	49.595,19
A4.	Liquide Mittel	23.855,46	23.567,48
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
A	Bilanzsumme Aktiva	104.515,17	127.656,98
PASSIVA		Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
P1.	Nettoposition	40.005,41	18.941,98
P1.1	Basis-Reinvermögen	0,00	0,00
P1.2	Rücklagen	37.307,83	38.706,45
P1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	32.692,29	33.377,87
P1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen außerordentl. Ergebnisses	0,00	0,00
P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	4.615,54	5.328,58
P1.3	Jahresergebnis	685,58	-22.145,47
P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	0,00	0,00
P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe d. Betr. d. Vorbelast. aus HH-Rest. f. Aufwendungen	685,58	-22.145,47
P1.4	Sonderposten	2.012,00	2.381,00
P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.012,00	2.381,00

	PASSIVA	Vorjahr -Euro-	Haushaltsjahr -Euro-
P2.	Schulden	47.049,76	88.255,00
P2.1	Geldschulden	0,00	1.038,00
P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.	0,00	0,00
P2.1.3	Liquiditätskredite	0,00	1.038,00
P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	397,73	855,58
P2.4	Transferverbindlichkeiten	46.437,03	86.361,40
P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen f.lfd. Zwecke	46.437,03	86.361,40
P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	215,00	0,02
P3.	Rückstellungen	17.460,00	20.460,00
P3.8	Andere Rückstellungen	17.460,00	20.460,00
P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
P	Bilanzsumme Passiva	104.515,17	127.656,98

Auszug aus dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2013 des Kindergartenzweckverbandes Nord-Elm

6.3 Erklärung des Rechnungsprüfungsamts

Es wird bestätigt, 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.
- Es wird bestätigt, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt und
- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung beachtet worden sind.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2013 des Zweckverbandes „Kindergartenzweckverband Nord-Elm“ wird wie folgt zusammengefasst:

Der Jahresabschluss zum 31.12.2013, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung des Zweckverbandes entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften. Die Haushaltsführung erfolgte ordnungsgemäß. Die Entwicklung der Finanz- und Vermögenslage, der Liquidität und der Rentabilität geben zu Beanstandungen keinen Anlass. Der Kindergartenzweckverband Nord-Elm wird wirtschaftlich geführt.