

Samtgemeinde Nord-Elm

- Der Samtgemeindebürgermeister -

Fachbereich Steuern und Finanzen	DRUCKSACHE V053/2024
Teilbereich Finanzen	
Datum 04.04.2024	

☒ öffentlich

☐ nichtöffentlich

		Zutreffendes ankreuzen x		
Beratungsfolge	Sitzungstag	ja	nein	geändert
Finanzausschuss				
Samtgemeindeausschuss				
Samtgemeinderat				

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

gefertigt: Müller	Beteiligt	Samtgemeindebürgermeister In Vertretung Osterburg-Piele	Org.-Ziff 50.1 zur Beschlussausführung (Handzeichen)
		Beschlussausführung am	

Tagesordnungspunkt:

Beschluss über den Jahresabschluss 2016 und die Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters für das Haushaltsjahr 2016

Beschlussvorschlag:

1. Der Samtgemeinderat beschließt den Jahresabschluss der Samtgemeinde Nord-Elm für das Haushaltsjahr 2016 gem. § 129 Abs. 1 NKomVG.
2. Das Jahresergebnis 2016 (Fehlbetrag i.H.v. -34.050,47 Euro) wird auf die neue Rechnung vorgetragen..
3. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Samtgemeindebürgermeister für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2016 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 2016 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.

Die Samtgemeinde Nord-Elm weist im Jahresabschluss 2016 im ordentlichen Ergebnis einen Fehlbetrag in Höhe von -26.910,80 Euro und im außerordentlichen Ergebnis einen Fehlbetrag von -7.139,67 Euro aus. Mithin ergibt sich aus dem Saldo im Jahresergebnis 2016 damit ein Fehlbetrag in Höhe von -34.050,47 Euro.

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 Samtgemeindebürgermeister gemäß § 129 Abs. 1 Satz 2 NKomVG, unter Vorbehalt der Beschlussfassung über die Anwendung des Gesetzes zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse, die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses am 05.04.2024 endgültig feststellen konnte.

Soweit der Samtgemeinderat in seiner Sitzung am 15.04.2024 die Anwendung des Gesetzes zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse (NBKAG) für die noch nicht abgeschlossenen Haushaltsjahre bis einschließlich 2022 beschließt entfällt nach § 2 (NBKAG) die Prüfung des Jahresabschlusses durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Helmstedt. Weiterhin entfällt der Anhang nach § 128 Abs. Nr. 4 des Nds. Kommunalverfassungsgesetzes sowie die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 der Kommunalhaushalts- und kassenverordnung (KomHKVO) und die Finanzrechnung für die Teilhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO.

Anlagen

1. Jahresabschluss 2016



Jahresabschluss

der Samtgemeinde Nord-Elm

gem. § 128 NKomVG in Verbindung mit

§ 1 Abs. 1 NBKAG (Nds. Gesetz zur Beschleunigung

kommunaler Abschlüsse

für das

Haushaltsjahr 2016

Der Jahresabschluss wurde gem. § 128 NKomVG in Verbindung mit § 1 Abs. 1 NBKAG nach den Vorschriften der doppelten Buchführung aufgestellt.

Die Vollständigkeit und Richtigkeit wird festgestellt (§ 129 Abs. 1 NKomVG).

Süplingen, 04.04.2024

*Der Samtgemeindebürgermeister
In Vertretung*

Anke Osterburg-Piele



Inhaltsverzeichnis und Gliederung

1.	Vorwort	3
2.	Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO).....	4
3.	Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO).....	5
4.	Bilanz (§ 55 KomHKVO).....	8
4.1	Vermeke unter der Bilanz	10
4.2	Erläuterungen zur Berichtigung der Ersten Eröffnungsbilanz 2009	10

1. Vorwort

Gemäß § 128 Abs. 1 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) hat die Gemeinde für jedes Haushaltsjahr einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung klar und übersichtlich aufzustellen.

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

Die Bestandteile des Jahresabschlusses sind gemäß § 128 Abs. 2 NKomVG:

- Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO)
- Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO)
- Bilanz (§ 55 KomHKVO)
- Anhang (§ 56 KomHKVO)

Der Samtgemeinderat hat in seiner Sitzung am 15.04.2024 die Anwendung des Gesetzes zur Beschleunigung kommunaler Abschlüsse beschlossen.

Damit entfällt der Anhang nach § 128 Abs. 2 Nr. 4 des Niedersächsischen Kommunalverfassungsgesetz sowie die Teilergebnisrechnungen nach § 52 Abs. 3 der Kommunalhaushalts- und kassenverordnung und die Finanzrechnung für die Teilfinanzhaushalte nach § 53 Abs. 3 KomHKVO.

Am 01.01.2006 ist das *Gesetz zur Neuordnung des Gemeindehaushaltsrechts und zur Änderung gemeindewirtschaftlicher Vorschriften* vom 15.11.2005 (Nds. GVBl. 2005, Seite 311) in Kraft getreten, das für die Gemeinden den bisherigen kameralen Rechnungsstil durch ein doppisches Rechnungswesen – die kommunale Doppik – ablöst.

Die Samtgemeinde Nord-Elm hat die doppelte kaufmännische Buchführung ab dem Haushaltsjahr 2009 eingeführt und legt somit gem. § 128 NKomVG die Jahresabschlüsse nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung vor.

Ergebnisrechnung

Nord-Elm

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansätze 2016	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2016	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger
000	Ordentliche Erträge									
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben									
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	3.449.152,68	4.228.600,00			4.228.600,00		4.228.600,00	4.089.536,60	-139.063,40
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	88.334,29	89.600,00			89.600,00		89.600,00	118.098,53	28.498,53
040	4. sonstige Transfererträge									
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beiträgen u.ä. Entgelten f. Inv.-Tät.)	327.143,88	303.300,00			303.300,00		303.300,00	354.659,68	51.359,68
060	6. privatrechtliche Entgelte	295.500,74	20.500,00			20.500,00		20.500,00	288.149,29	267.649,29
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	880.099,88	650.900,00			650.900,00		650.900,00	493.771,54	-157.128,46
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	1.863,04	300,00			300,00		300,00	1.159,81	859,81
090	9. aktivierungsfähige Eigenleistungen									
100	10. Bestandsveränderungen									
110	11. sonstige ordentliche Erträge	157.831,05	199.000,00			199.000,00		199.000,00	273.578,11	74.578,11
120	12. = Summe ordentliche Erträge	5.199.925,56	5.492.200,00			5.492.200,00		5.492.200,00	5.618.953,56	126.753,56
130	Ordentliche Aufwendungen									
131	13. Personalaufwendungen	1.868.809,21	1.960.200,00			1.960.200,00		1.960.200,00	1.772.489,44	-187.710,56
140	14. Versorgungsaufwendungen	34.492,00								
150	15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	634.392,83	885.800,00			885.800,00		885.800,00	842.427,60	-43.372,40
160	16. Abschreibungen	199.054,01	187.700,00			187.700,00		187.700,00	201.157,67	13.457,67
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	126.694,45	135.200,00			135.200,00		135.200,00	114.927,74	-20.272,26
180	18. Transferaufwendungen	1.484.227,79	1.553.100,00			1.553.100,00		1.553.100,00	1.451.067,44	-102.032,56
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	730.517,05	1.164.600,00			1.164.600,00		1.164.600,00	1.263.794,47	99.194,47
200	20. = Summe ordentliche Aufwendungen	5.078.187,34	5.886.600,00			5.886.600,00		5.886.600,00	5.645.864,36	-240.735,64
210	21. = ordentliches Ergebnis	121.738,22	-394.400,00			-394.400,00		-394.400,00	-26.910,80	367.489,20
220	22. außerordentliche Erträge	115.449,83	14.000,00			14.000,00		14.000,00	15.609,05	1.609,05
230	23. außerordentliche Aufwendungen	354.689,97	6.900,00			6.900,00		6.900,00	22.748,72	15.848,72
240	24. außerordentliches Ergebnis	-239.240,14	7.100,00			7.100,00		7.100,00	-7.139,67	-14.239,67
250	25. Jahresergebnis	-117.501,92	-387.300,00			-387.300,00		-387.300,00	-34.050,47	353.249,53

Finanzrechnung

Nord-Elm

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansätze 2016	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2016	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger
0000	Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit									
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben									
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	3.424.318,91	4.228.600,00			4.228.600,00		4.228.600,00	4.073.560,37	-155.039,63
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen									
0400	4. öffentl.-rechtl. Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	320.804,37	303.300,00			303.300,00		303.300,00	342.647,63	39.347,63
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	193.005,69	20.500,00			20.500,00		20.500,00	282.123,10	261.623,10
0600	6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	608.269,19	650.900,00			650.900,00		650.900,00	800.431,13	149.531,13
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	55.756,01	18.900,00			18.900,00		18.900,00	20.210,42	1.310,42
0800	8. Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG									
0900	9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	151.851,12	153.400,00			153.400,00		153.400,00	147.394,63	-6.005,37
1000	10. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.754.005,29	5.375.600,00			5.375.600,00		5.375.600,00	5.666.367,28	290.767,28
1100	Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit									
1101	11. Personalauszahlungen	1.754.114,88	1.915.700,00			1.915.700,00		1.915.700,00	1.769.082,70	-146.617,30
1200	12. Versorgungsauszahlungen									
1300	13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl. und für geringwert. Vermögensgegenstände	661.853,80	885.800,00			885.800,00		885.800,00	868.000,67	-17.799,33
1400	14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	147.099,09	142.100,00			142.100,00		142.100,00	138.903,01	-3.196,99
1500	15. Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	1.470.895,54	1.553.100,00			1.553.100,00		1.553.100,00	1.477.945,58	-75.154,42
1600	16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	437.923,39	1.164.600,00			1.164.600,00		1.164.600,00	1.514.185,36	349.585,36
1700	17. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.471.886,70	5.661.300,00			5.661.300,00		5.661.300,00	5.768.117,32	106.817,32
1800	18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	282.118,59	-285.700,00			-285.700,00		-285.700,00	-101.750,04	183.949,96
1900	Einzahlungen für Investitionstätigkeit									
1901	19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit	33.600,00	176.000,00			176.000,00		176.000,00	5.599,53	-170.400,47
2000	20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätig.									
2100	21. Veräußerung von Sachvermögen	109.491,72							25.815,75	25.815,75
2200	22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen									
2300	23. sonstige Investitionstätigkeit									
2400	24. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit	143.091,72	176.000,00			176.000,00		176.000,00	31.415,28	-144.584,72
2500	Auszahlungen für Investitionstätigkeit									
2501	25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		100.000,00			100.000,00		100.000,00	589,57	-99.410,43
2600	26. Baumaßnahmen	96.299,22	225.000,00			225.000,00		225.000,00	123.519,67	-101.480,33
2700	27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	103.295,45	193.800,00			193.800,00		193.800,00	247.610,82	53.810,82

Finanzrechnung

Nord-Elm

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2015	Ansätze 2016	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2016	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2016	Ergebnis 2016	mehr/weniger
2800	28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen									
2900	29. Aktivierbare Zuwendungen	153.153,00								
3000	30. sonstige Investitionstätigkeit		1.500,00			1.500,00		1.500,00	2.213,15	713,15
3100	31. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	352.747,67	520.300,00			520.300,00		520.300,00	373.933,21	-146.366,79
3200	32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-209.655,95	-344.300,00			-344.300,00		-344.300,00	-342.517,93	1.782,07
3300	33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	72.462,64	-630.000,00			-630.000,00		-630.000,00	-444.267,97	185.732,03
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit									
3401	34. Einz.; Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.		344.300,00			344.300,00		344.300,00	616.854,81	272.554,81
3500	35. Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	211.531,78	173.200,00			173.200,00		173.200,00	296.267,03	123.067,03
3600	36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-211.531,78	171.100,00			171.100,00		171.100,00	320.587,78	149.487,78
3700	37. Finanzmittelveränderung	-139.069,14	-458.900,00			-458.900,00		-458.900,00	-123.680,19	335.219,81
3800	37. haushaltsunwirksame Einzahlungen	605.980,39							1.159.314,71	1.159.314,71
3900	38. haushaltsunwirksame Auszahlungen	-435.306,05							-979.096,66	-979.096,66
4000	39. Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen	170.674,34							180.218,05	180.218,05
4100	40. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-59.990,09	43.491,38		-4.960,20	38.531,18	-431.993,16	-393.461,98	-28.384,89	365.077,09
4200	41. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	-28.384,89	-415.408,62		-4.960,20	-420.368,82	-431.993,16	-852.361,98	28.152,97	880.514,95

Bilanz

Nord-Elm

Nr.	AKTIVA	2015 (Euro)	2016 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2015 (Euro)	2016 (Euro)
A1.	Immaterielles Vermögen	49.015,00	45.345,00	P1.	Nettoposition	-2.740.873,53	-2.890.583,00
A1.2	Lizenzen	3.316,00	3.351,00	P1.1	Basis-Reinvermögen	-1.600.223,82	-1.878.143,82
A1.4	Geleistete Investitionszuw. u.-zuschüsse	45.699,00	41.994,00	P1.1.1	Reinvermögen	-154.517,12	-432.437,12
A2.	Sachvermögen	5.511.001,85	5.577.429,97	P1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss - Verwaltungshalt	-1.445.706,70	-1.445.706,70
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	447,00	447,00	P1.2	Rücklagen		
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	3.220.765,09	3.150.245,09	P1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen ordentl. Ergebnisses		
A2.3	Infrastrukturvermögen	194.248,83	186.815,83	P1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen außerordentl. Ergebnisses		
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	1.525.674,00	1.497.361,00	P1.2.3	Bewertungsrücklage		
A2.6	Maschinen und techn. Anlagen; Fahrzeuge	421.097,33	458.016,00	P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen		
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	88.855,00	88.255,00	P1.2.4.1	Zweckgebundene Rücklage Sparbuch Grabpflege		
A2.8	Vorräte			P1.2.5	Sonstige Rücklagen		
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	59.914,60	196.290,05	P1.3	Jahresergebnis	-3.093.048,71	-3.127.099,18
A3.	Finanzvermögen	1.066.594,55	775.739,90	P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-2.975.546,79	-3.093.048,71
A3.1	Anteile an verb. Unternehmen			P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe d. Betr. d. Vorbelast. aus HH-Rest. f. Aufwendungen	-117.501,92	-34.050,47
A3.2	Beteiligungen	157.080,00	39.270,00	P1.4	Sonderposten	1.952.399,00	2.114.660,00
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung			P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	1.952.399,00	2.114.660,00
A3.4	Ausleihungen	150,00	117.960,00	P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte		
A3.5	Wertpapiere			P1.4.3	Gebührenausschlag		
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	617.233,23	331.253,42	P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen	24.833,77	40.810,00	P1.4.6	Sonstige Sonderposten		
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	209.549,81	176.986,15	P2.	Schulden	6.227.956,34	6.394.156,47
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	57.747,74	69.460,33	P2.1	Geldschulden	5.642.623,04	6.221.679,23
A4.	Liquide Mittel		130.006,26	P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.	2.614.238,15	2.934.825,94
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	29.710,59	13.461,30	P2.1.3	Liquiditätskredite	3.028.364,89	3.286.853,29

Bilanz

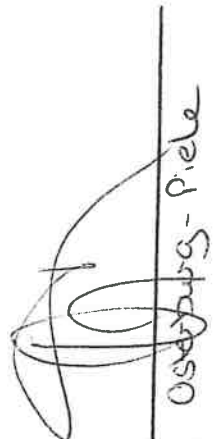
Nord-Elm

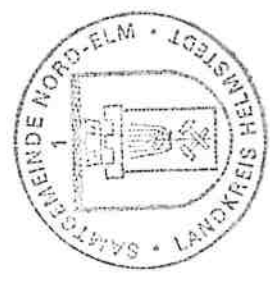
Nr.	AKTIVA	2015 (Euro)	2016 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2015 (Euro)	2016 (Euro)
A	Bilanzsumme Aktiva	6.656.321,99	6.541.982,43	P2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	1.672,84	
				P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	196.755,59	81.795,52
				P2.4	Transferverbindlichkeiten	326.664,70	28.885,15
				P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen f.lfd. Zwecke	326.664,70	28.805,85
				P2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten		59,30
				P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	60.240,17	61.816,57
				P2.5.1	Durchlaufende Posten	51.427,80	61.816,57
				P2.5.1.1	Verrechnete Mehrwertsteuer	39.981,66	51.031,78
				P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	11.446,14	10.784,79
				P2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	8.812,37	
				P3.	Rückstellungen	3.162.367,82	3.032.858,16
				P3.1	Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	3.037.905,00	2.921.281,00
				P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	57.822,82	44.937,16
				P3.8	Andere Rückstellungen	66.640,00	66.640,00
				P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	6.871,36	5.550,80

Bilanz Nord-Elm							
Nr.	AKTIVA	2015 (Euro)	2016 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2015 (Euro)	2016 (Euro)
				P	<u>Bilanzsumme Passiva</u>	<u>6.656.321,99</u>	<u>6.541.982,43</u>

Süplingen 04. APR. 2024

Der Gemeindevorstand
in Vertretung


Anke Oschburg-Piele



4.1 Vermerke unterhalb der Bilanz

Das Haushaltsjahr 2017 ist gem. §54 Abs. 4 KomHKVO wie folgt vorbelastet:

	Euro
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen	611.000,00
In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigung	0,00
Eventualverpflichtungen aus Bürgschaftsübernahmen	0,00
Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (jährlich)	0,00
Stundungen über das Ende des Haushaltsjahres hinaus	0,00
Summe der Vorbelastungen	611.000,00

4.2 Erläuterungen zur Berichtigung der Ersten Eröffnungsbilanz 2009

Ergibt sich bei der Aufstellung des Jahresabschlusses, dass in der ersten Eröffnungsbilanz eine Bilanzposition, ausgenommen die Nettoposition, zu Unrecht nicht angesetzt oder mit einem unzutreffenden Wert versehen worden ist, so wird, wenn es sich um einen wesentlichen Betrag handelt, der unterlassene Ansatz in der späteren Bilanz nachgeholt oder der Wertansatz berichtigt. Eine Berichtigung kann letztmals im vierten der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss vorgenommen werden. Soweit eine Korrekturnotwendigkeit für eine wesentliche Position der Eröffnungsbilanz nach Fristablauf festgestellt und durch die Prüfung des Rechnungsprüfungsamtes bestätigt wird, ist eine Berichtigung des Wertansatzes in diesen Fällen bis zum zehnten auf die Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss zulässig. (§ 62 KomHKVO).

In Abwägung der vollständigen Darstellung der Bilanzwerte gegenüber dem Kriterium des „wesentlichen Betrages“ können nach Rücksprache mit dem RPA Nacherfassungen und Berichtigungen auch vorgenommen werden, wenn es sich nicht um einen wesentlichen Betrag handelt. Im Vorgriff auf die Regelungen der KomHKVO ist die 10-Jahresfrist auch für die Jahresabschlüsse vor 2017 anzuwenden.

Die erste Eröffnungsbilanz 2009 der Samtgemeinde Nord-Elm ist mit Bericht des Landkreises Helmstedt vom 24.02.2013 abschließend geprüft wurde vom Rat der Samtgemeinde Nord-Elm in seiner Sitzung am 29.04.2013 beschlossen.

Feststellungen, die eine Berichtigung der Ersten Eröffnungsbilanz zur Folge haben, haben sich bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2016 wie folgt ergeben:

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten wurde festgestellt, dass die Samtgemeinde Nord-Elm für den Neubau der Gerätehäuser Rábke und Süplingen Zuwendungen aus Feuerschutzmitteln erhalten hat die in der Eröffnungsbilanz nicht berücksichtigt wurden.

Für den Neubau des Feuerwehrgerätehauses Rábke wurden Zuwendungen in Höhe von 54.177,89 Euro vereinnahmt. In der Eröffnungsbilanz hätte die Zuwendung als Sonderposten in Höhe von 51.168 Euro (54.177,89 € - 3.009,89 € AfA 01.01.2004-31.12.2008) erfasst werden müssen. Die Zuwendung ist als zugehöriger Sonderposten zur ANL00625 erfasst wurden und über die Nutzungsdauer der Anlage (01.01.2004 bis 31.12.2093) ertragswirksam aufzulösen.

Weiterhin hat die Samtgemeinde eine Zuwendung aus Feuerschutzmitteln für den Neubau des Feuerwehrgerätehauses Süplingen in Höhe von 118.362,62 DM (60.517,85 Euro) erhalten. Dieser hätte ebenfalls mit einem Wert von 51.776,00 Euro (60.517,85 € - 8.741,85 € AfA 01.01.1996-31.12.2008) als Sonderposten in der Eröffnungsbilanz bilanziert werden müssen. Der Sonderposten wurde zur zugehörigen Anlage (ANL00627) erfasst und ist über die Nutzungsdauer der Anlage (01.01.1996 bis 31.12.2085) ertragswirksam aufzulösen.

Im Rahmen der Prüfung der erhaltenen Feuerschutzmittel wurde in den Unterlagen der E-Bilanz der Prüfungsberichte über die Förderung des Schulbaus der Verwendungsnachweis für die bauliche Erweiterung der Grundschule in Süplingen gefunden. Dieser war Grundlage für die Wertefeststellung des Gebäudes.

Hierbei wurde festgestellt, dass in der Eröffnungsbilanz der Samtgemeinde Nord – Elm die Buchung des zugehörigen Sonderpostens nicht erfolgt ist.

Aus den vorliegenden HÜL-Auszügen ist ersichtlich, dass die Samtgemeinde Nord-Elm in den Jahren 1993-1996 Zahlungen in Höhe von insgesamt 400.000 DM (204.516,75 Euro) als Zuwendung für den Schulneubau erhalten hat.

Dementsprechend hätte die E-Bilanz zum 01.01.2009 für die Zuwendung einen Sonderposten in Höhe von 174.976,00 Euro (204.516,75 € - 25.540,75 € AfA 01.01.1996-31.12.2008) ausweisen müssen. Dies wurde nunmehr nachgeholt. Der Betrag ist als zugehöriger Sonderposten zur Anlage ANL00621 erfasst worden und über die Nutzungsdauer der Anlage (01.01.1996 bis 31.12.2085) ertragswirksam aufzulösen.

10. Ausfertigung der Ersten Eröffnungsbilanz nach Korrektur gem. § 61 GemHKVO im Jahresabschluss 2016

in der durch Jahresabschluss 2016 berichtigten Fassung

Aktiva		Werte vor Berichtigung	Werte nach Berichtigung	Abweichung
I. Immaterielles Vermögen		1.043.315,25	1.043.316,25	0,00
1.1	Konzessionen	0,00	0,00	0,00
1.2	Lizenzen	4.357,00	4.357,00	0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00	0,00	0,00
1.4	Geleistete Investitionszuwendungen	1.038.959,25	1.038.959,25	0,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00	0,00	0,00
1.6	Sonstiges Immaterielles Vermögen	0,00	0,00	0,00
II. Sachvermögen		9.012.258,74	9.012.258,74	0,00
2.1	Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	21.382,00	21.382,00	0,00
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.317.336,20	3.317.336,20	* 0,00
2.3	Infrastrukturvermögen	4.105.103,52	4.105.103,52	0,00
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.381.271,74	1.381.271,74	0,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	153.665,69	153.665,69	0,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA), Pflanzen und Tiere	33.499,59	33.499,59	0,00
2.8	Vorräte	0,00	0,00	0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
2.10	Anlagen im Bau (AiB)	0,00	0,00	0,00
III. Finanzvermögen		160.360,39	160.360,39	0,00
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00
3.2	Beteiligungen/Kosynus	5.879,86	5.879,86	0,00
3.3	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00
3.4	Ausleihungen	0,00	0,00	0,00
3.5	Wertpapiere	0,00	0,00	0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	107.978,55	107.978,55	0,00
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00
3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen	8.218,86	8.218,86	0,00
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände – Versorgungsrücklage	16.781,15	16.781,15	0,00
3.10	Vorsteuer	16.243,44	16.243,44	0,00
3.11	Durchlaufend Posten (Kaffeeautomat)	5.258,53	5.258,53	0,00
IV. Liquide Mittel		55.487,24	55.487,24	0,00
4.1	Nord/LB	51.129,93	51.129,93	0,00
4.2	Postbank	3.349,63	3.349,63	0,00
4.3	Kasse	1.007,68	1.007,68	0,00
V. Aktive Rechnungsabgrenzung		38.364,18	38.364,18	0,00

5.1	Auszahlungen, die das Haushaltsjahr 2009 betreffen (Nord/LB)	131,19	131,19	0,00
5.2	Auszahlungen, die das Haushaltsjahr 2009 betreffen (Volksbank)	38.232,99	38.232,99	0,00
Summe Aktiva		10.309.786,80	10.309.786,80	0,00

Passiva		Werte vor Berichtigung	Werte nach Berichtigung	Abweichung
I. Nettoposition (Überschuss)		2.077.430,51	2.077.430,51	0,00
1.1	Basisreinemvermögen	-1.656.828,71	-1.934.748,71	-277.920,00
1.1.1	Reinemvermögen	-211.122,01	-489.042,01	-277.920,00
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss (2007+2008)	-1.445.706,70	-1.445.706,70	0,00
1.2	Rücklagen	941.194,91	941.194,91	0,00
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Bewertungsrücklage	0,00	0,00	0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	323.028,76	323.028,76	0,00
	1.2.4.1 Sparbuch Behre	0,00	0,00	0,00
	1.2.4.2 Abwasser	323.028,76	323.028,76	0,00
1.2.5	Rücklagen aus öffentlichen Zuschüssen - erhaltene Zuschüsse zur Finanzierung der Investitionen Abwasserverband Nord- Elm	618.166,15	618.166,15	0,00
1.3	Ergebnis und Ergebnisverwendung	0,00	0,00	0,00
1.4	Sonderposten	2.793.064,31	3.070.984,31	277.920,00
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.062.336,21	2.340.256,21	277.920,00
1.4.1.1	Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse vom Bund	148.943,74	148.973,74	
1.4.1.2	Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse vom Land	1.702.834,62	1.877.810,62	174.976,00
1.4.1.3	Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse von Gemeinden	204.227,87	307.171,87	102.944,00
1.4.1.4	Investitionszuweisungen und -zuschüsse von priv. Unternehmen	6.329,98	6.329,98	0,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	730.728,10	730.728,10	0,00
II. Schulden		5.359.254,50	5.359.254,50	0,00
2.1	Geldschulden	5.325.174,14	5.325.174,14	0,00
2.1.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Stand 31.12.08	4.716.670,75	4.716.670,75	0,00
2.1.3	Liquiditätskredite	608.503,39	608.503,39	0,00
2.1.3.1	Liquiditätskredit bei der SEB Bank	500.000,00	500.000,00	0,00
2.1.3.2	Volksbank	108.503,39	108.503,39	0,00
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	0,00	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	4.666,348	4.666,48	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (Verb.LL)	3.137,74	3.137,74	0,00
2.3.1	Kreditor	3.137,74	3.137,74	0,00
2.4	Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00

2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	26.276,14	26.276,14	0,00
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00	0,00	0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00	0,00	0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	26.127,14	26.127,14	0,00
	2.5.4.1 Sicherheitsleistungen	26.127,14	26.127,14	0,00
III. Rückstellungen		2.811.714,13	2.811.714,13	0,00
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	2.752.497,00	2.752.497,00	0,00
3.1.1	Pensionsrückstellungen	2.453.205,00	2.453.205,00	0,00
3.1.2	Beihilferückstellungen	299.292,00	299.292,00	0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeitarbeit und ähnliche Maßnahmen	7.596,02	7.596,02	0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00	0,00	0,00
3.4	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge geschlossener Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00
3.5	Rückstellung für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0,00	0,00	0,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften	51.621,11	51.621,11	0,00
3.7.1	Rückstellung He – Li Agrar	51.621,11	51.621,11	0,00
3.8	andere Rückstellungen	0,00	0,00	0,00
IV. Passive Rechnungsabgrenzung		61.387,66	61.387,66	0,00
4.1	Einzahlungen, die das Haushaltsjahr 2009 betreffen (Nord/LB)	4.675,77	4.675,77	0,00
4.2	Einzahlungen, die das Haushaltsjahr 2009 betreffen (Volksbank)	56.711,89	56.711,89	0,00
Summe Passiva		10.309.786,80	10.309.786,80	0,00