

Samtgemeinde Nord-Elm

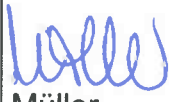
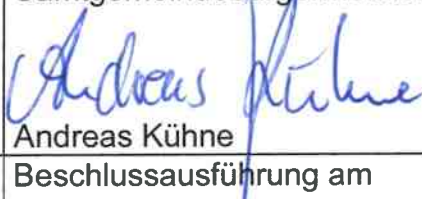
- Der Samtgemeindebürgermeister -

Fachbereich Steuern und Finanzen	DRUCKSACHE V178/2024
Teilbereich Finanzen	
Datum 17.09.2024	

öffentlich nichtöffentlich

Beratungsfolge	Sitzungstag	Zutreffendes ankreuzen x		
		ja	nein	geändert
Finanzausschuss				
Samtgemeindeausschuss	28.10.2024			
Samtgemeinderat	04.11.2024			

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

gefertigt:  Müller	Beteiligt	Samtgemeindebürgermeister  Andreas Kühne Beschlussausführung am	Org.-Ziff 50.1 zur Beschlussausführung (Handzeichen)
---	-----------	--	--

Tagesordnungspunkt:

Beschluss über den Jahresabschluss 2020 und die Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters für das Haushaltsjahr 2020

Beschlussvorschlag:

1. Der Samtgemeinderat beschließt den Jahresabschluss der Samtgemeinde Nord-Elm für das Haushaltsjahr 2020 gem. § 129 Abs. 1 NKomVG.
2. Das Jahresergebnis 2020 (Überschuss i.H.v. 437.257,49 €) wird mit dem Fehlbetrag aus kameralem Abschluss (1.258.632,56 €) verrechnet. Der kamerale Fehlbetrag verringert sich damit auf -821.375,07 €.
3. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Samtgemeindebürgermeister für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2020 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 2020 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 2020 im ordentlichen Ergebnis einen Überschuss in Höhe von 412.864,90 Euro und im außerordentlichen Ergebnis einen Überschuss von 24.392,59 Euro aus. Mithin ergibt sich aus dem Saldo im Jahresergebnis 2020 damit ein Überschuss in Höhe von +437.257,49 Euro.

Gemäß § 24 Abs. 4 KomHKVO geht die Verrechnung von Überschüssen mit Soll-Fehlbeträgen aus dem letzten kameralen Abschluss gemäß § 110 Abs. 6 S. 3 NKomVG einer Deckung von Fehlbeträgen nach § 24 Abs.2 Satz 2 und Abs. 3 Satz 2 vor.

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 die Vollständigkeit und Richtigkeit des Abschlusses am 17.09.2024 endgültig feststellen konnte.

Der Samtgemeinderat hat 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 beschlossen, damit 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 2020



Jahresabschluss

der Samtgemeinde Nord-Elm

gem. § 128 NKomVG in Verbindung mit

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

kommunaler Abschlüsse)

für das

Haushaltsjahr 2020

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

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

Süplingen, 17.09.2024

Der Samtgemeindebürgermeister


Andreas Kühne



Inhaltsverzeichnis und Gliederung

1.	Vorwort	3
2.	Ergebnisrechnung (§ 52 KomHKVO).....	4
3.	Finanzrechnung (§ 53 KomHKVO).....	5
4.	Bilanz (§ 55 KomHKVO).....	7
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 gemeindegewirtschaftlicher Vorschriften* vom 15.11.2005 (Nds. GVBl. 2005, Seite 311) in Kraft getreten, das für die Gemeinden den bisherigen kameralen Rechnungsstil durch ein doppeltes 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 2019	Ansätze 2020	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2020	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
000	Ordentliche Erträge									
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben									
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	5.570.462,07	5.347.800,00			5.347.800,00		5.347.800,00	6.265.375,85	917.575,85
030	3. Aufbauseiträge aus Sonderposten	98.096,54	90.500,00			90.500,00		90.500,00	100.509,00	10.009,00
040	4. sonstige Transfererträge									
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beiträgen u.ä. Entgelten f. Inv.-fäll)	289.849,32	293.000,00			293.000,00		293.000,00	251.270,03	-41.729,97
060	6. privatrechtliche Entgelte	242.287,51	338.700,00			338.700,00		338.700,00	292.380,07	-46.319,93
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	376.698,06	406.500,00			406.500,00		406.500,00	384.410,18	-22.089,82
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	788,52							624,63	624,63
090	9. aktivierungsfähige Eigenleistungen									
100	10. Bestandsveränderungen									
110	11. sonstige ordentliche Erträge	222.033,13	169.600,00			169.600,00		169.600,00	174.147,97	4.547,97
120	12. = Summe ordentliche Erträge	6.800.215,15	6.646.100,00			6.646.100,00		6.646.100,00	7.468.717,73	822.617,73
130	Ordentliche Aufwendungen									
131	13. Personalaufwendungen	2.162.304,17	2.121.500,00			2.121.500,00		2.121.500,00	2.288.548,54	167.048,54
140	14. Versorgungsaufwendungen									
150	15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	811.299,39	945.100,00			945.100,00		945.100,00	768.469,87	-176.630,13
160	16. Abschreibungen	215.017,79	240.100,00			240.100,00		240.100,00	249.840,49	8.740,49
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	81.232,45	128.000,00			128.000,00		128.000,00	72.455,50	-55.544,50
180	18. Transferaufwendungen	1.634.827,88	1.719.300,00			1.719.300,00		1.719.300,00	1.728.720,04	9.420,04
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.734.422,84	2.060.200,00		5.882,17	2.066.082,17		2.066.082,17	1.948.818,39	-117.263,78
200	20. = Summe ordentliche Aufwendungen	6.639.104,52	7.214.200,00		5.882,17	7.220.082,17		7.220.082,17	7.055.652,83	-164.229,34
210	21. = ordentliches Ergebnis	161.110,63	-568.100,00		-5.882,17	-573.982,17		-573.982,17	412.864,90	986.847,07
220	22. außerordentliche Erträge	10.117,14							25.433,59	25.433,59
230	23. außerordentliche Aufwendungen	2.644,04							1.041,00	1.041,00
240	24. außerordentliches Ergebnis	7.473,10							24.392,59	24.392,59
250	25. Jahresergebnis	168.583,73	-568.100,00		-5.882,17	-573.982,17		-573.982,17	437.257,49	1.011.239,66

Finanzrechnung

Nord-Eim

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2019	Ansätze 2020	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2020	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2020	Ergebnis 2020	mehr/weniger
2800	28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen		600.000,00			600.000,00		600.000,00	600.775,00	775,00
2900	29. Aktivierbare Zuwendungen	12.529,64								
3000	30. sonstige Investitionstätigkeit	12.528,13	29.400,00		2.700,00	32.100,00		32.100,00	31.954,28	-145,72
3100	31. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	563.673,26	2.676.800,00		15.842,01	2.692.642,01		2.692.642,01	1.333.276,49	-1.359.365,52
3200	32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-477.410,30	-2.593.100,00		-15.842,01	-2.608.942,01		-2.608.942,01	-1.011.707,53	1.597.234,48
3300	33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	391.573,03	-3.020.600,00		-21.724,18	-3.042.324,18		-3.042.324,18	-813.866,86	2.228.457,32
3400	Einz., Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit									
3401	34. Einz.; Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.		2.593.100,00			2.593.100,00		2.593.100,00	1.427.600,00	-1.165.500,00
3500	35. Ausz.; Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	211.951,69	211.200,00			211.200,00		211.200,00	164.416,48	-46.783,52
3600	36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-211.951,69	2.381.900,00			2.381.900,00		2.381.900,00	1.263.183,52	-1.118.716,48
3700	37. Finanzmittelveränderung	179.621,34	-638.700,00		-21.724,18	-660.424,18		-660.424,18	449.316,66	1.109.740,84
3800	37. haushaltsunwirksame Einzahlungen	1.038.769,35							1.302.428,51	1.302.428,51
3900	38. haushaltsunwirksame Auszahlungen	-531.143,84	-85.600,00			-85.600,00		-85.600,00	-2.122.489,51	-2.036.889,51
4000	39. Saldo aus haushaltswirksamen Vorgängen	507.625,51	-85.600,00			-85.600,00		-85.600,00	-820.061,00	-734.461,00
4100	40. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	-434.429,11	-737.506,37		-4.960,20	-742.466,57		-1.174.459,73	252.817,74	1.427.277,47
4200	41. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	252.817,74	-1.461.806,37		-26.684,38	-1.488.490,75		-1.920.483,91	-117.926,60	1.802.557,31

Bilanz

Nord-Elm

Nr.	AKTIVA	2019 (Euro)	2020 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2019 (Euro)	2020 (Euro)
A1.	Immaterielles Vermögen	57.343,00	75.189,00	P1.	Nettoposition	-2.883.588,82	-2.246.840,33
A1.2	Lizenzen	13.784,00	35.461,00	P1.1	Basis-Reinvermögen	-1.873.441,63	-1.704.857,90
A1.4	Geleistete Investitionszuw. u. -zuschüsse	43.559,00	39.728,00	P1.1.1	Reinvermögen	-446.225,34	-446.225,34
A2.	Sachvermögen	6.161.922,64	6.685.069,97	P1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss - Verwaltungshalt	-1.427.216,29	-1.258.632,56
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	45.003,88	45.003,88	P1.2	Rücklagen		
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	3.122.159,96	3.045.790,96	P1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen ordentl. Ergebnisses		
A2.3	Infrastrukturvermögen	310.743,41	294.035,41	P1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen außerordentl. Ergebnisses		
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	1.414.442,00	1.385.774,00	P1.2.3	Bewertungsrücklage		
A2.6	Maschinen und techn. Anlagen; Fahrzeuge	586.414,57	952.284,00	P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen		
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	74.535,00	75.661,00	P1.2.4.1	Zweckgebundene Rücklage Sparbuch Grabpflege		
A2.8	Vorräte			P1.2.5	Sonstige Rücklagen		
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	608.623,82	886.520,72	P1.3	Jahresergebnis	-3.020.380,19	-2.751.706,43
A3.	Finanzvermögen	277.645,17	972.002,59	P1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-3.188.963,92	-3.188.963,92
A3.1	Anteile an verb. Unternehmen			P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe d. Betr. d. Vorbelast. aus HH-Rest. f. Aufwendungen	168.583,73	437.257,49
A3.2	Beteiligungen	39.420,00	640.195,00	P1.4	Sonderposten	2.010.233,00	2.209.724,00
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung			P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse		
A3.4	Ausleihungen	117.810,00	117.810,00	P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	2.010.233,00	2.209.724,00
A3.5	Wertpapiere			P1.4.3	Gebührenaussgleich		
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	85.420,36	45.813,97	P1.4.5	erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten		
A3.7	Forderungen aus Transferleistungen			P1.4.6	Sonstige Sonderposten		
A3.8	Sonstige privatrechtliche Forderungen		121.508,05	P2.	Schulden	6.339.050,61	6.611.740,44
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	34.994,81	46.675,57	P2.1	Geldschulden	5.709.445,19	6.357.327,24
A4.	Liquide Mittel	252.817,74	94.442,87	P2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.	2.436.645,19	3.672.157,77
A5.	Aktive Rechnungsabgrenzung	12.743,08	14.211,68	P2.1.3	Liquiditätskredite	3.272.800,00	2.685.169,47

Bilanz

Nord-Elm

Nr.	AKTIVA	2019 (Euro)	2020 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2019 (Euro)	2020 (Euro)
A	Bilanzsumme Aktiva	6.762.471,63	7.840.916,11	P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	95.864,93	197.465,08
				P2.4	Transferverbindlichkeiten	515.674,26	22.193,54
				P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen f.fld. Zwecke	515.674,26	22.193,54
				P2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten		
				P2.5	Sonstige Verbindlichkeiten	18.066,23	34.754,58
				P2.5.1	Durchlaufende Posten	18.066,23	34.754,58
				P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	17.766,73	15.922,38
				P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	299,50	18.832,20
				P3.	Rückstellungen	3.304.933,73	3.470.544,85
				P3.1	Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	3.215.470,00	3.391.219,00
				P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	55.463,73	62.325,85
				P3.8	Andere Rückstellungen	34.000,00	17.000,00
				P4.	Passive Rechnungsabgrenzung	2.076,11	5.471,15

Bilanz							
Nord-Elm							
Nr.	AKTIVA	2019 (Euro)	2020 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2019 (Euro)	2020 (Euro)
				P	<u>Bilanzsumme Passiva</u>	<u>6.762.471,63</u>	<u>7.840.916,11</u>

Supplingen, 17.09.2024
 Der Sandgemeindebürgermeister

Andreas Kuhn
 Andreas Kuhn



4.1 Vermerke unterhalb der Bilanz

Das Haushaltsjahr 2021 ist gem. §54 Abs. 4 KomHKVO wie folgt vorbelastet:

	Euro
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen	710.113,65
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	710.113,65

4.2 Erläuterungen zur Berichtigung der Ersten Eröffnungsbilanz 2009

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

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 der ersten Eröffnungsbilanz ist bis zum zehnten auf die Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschluss möglich (§ 62 Abs. 3 Satz 2 KomHKVO).

Eine Berichtigung der ersten Eröffnungsbilanz kann demzufolge nur bis zum Jahresabschluss 2019 vorgenommen werden und ist ab diesem Jahresabschluss nicht mehr zulässig.