

# Samtgemeinde Nord-Elm

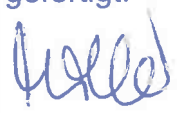

## - Der Samtgemeindebürgermeister -

Fachbereich <b>Steuern und Finanzen</b>	<b>DRUCKSACHE</b>  V001/2025
Teilbereich <b>Finanzen</b>	
Datum 05.12.2024	

öffentlich       nichtöffentlich

Beratungsfolge	Sitzungstag	Zutreffendes ankreuzen x		
		ja	nein	geändert
Finanzausschuss				
Samtgemeindeausschuss				
Samtgemeinderat				

Verantwortlichkeit (Ordnungsziffer der Organisationseinheit / Sichtvermerk)

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

**Tagesordnungspunkt:**

**Beschluss über den Jahresabschluss 2021 und die Entlastung des Samtgemeindebürgermeisters für das Haushaltsjahr 2021**

**Beschlussvorschlag:**

1. Der Samtgemeinderat beschließt den Jahresabschluss der Samtgemeinde Nord-Elm für das Haushaltsjahr 2021 gem. § 129 Abs. 1 NKomVG.
2. Das Jahresergebnis 2021 (Überschuss i.H.v. 58.610,37 €) wird mit dem Fehlbetrag aus kameralem Abschluss (821.375,07 €) verrechnet. Der kamerale Fehlbetrag verringert sich damit auf -762.764,70 €.
3. Gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erteilt der Rat dem Samtgemeindebürgermeister für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2021 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 2021 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 2021 im ordentlichen Ergebnis einen Überschuss in Höhe von 68.338,81 Euro und im außerordentlichen Ergebnis einen Fehlbetrag von -9.728,44 Euro aus. Mithin ergibt sich aus dem Saldo im Jahresergebnis 2021 damit ein Überschuss in Höhe von +58.610,37 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 2021





## 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 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 2020	Ansätze 2021	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2021	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
<b>000</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>									
010	1. Steuern und ähnliche Abgaben									
020	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	6.265.375,85	4.983.600,00			4.983.600,00		4.983.600,00	7.407.847,43	2.424.247,43
030	3. Auflösungserträge aus Sonderposten	100.509,00	97.800,00			97.800,00		97.800,00	107.875,84	10.075,84
040	4. sonstige Transfererträge									
050	5. öffentlich-rechtliche Entgelte (außer Beiträgen u.ä. Entgelten f. Inv.-Tät.)	251.270,03	221.300,00			221.300,00		221.300,00	280.638,34	59.338,34
060	6. privatrechtliche Entgelte	292.380,07	403.600,00			403.600,00		403.600,00	334.803,07	-68.796,93
070	7. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	384.410,18	369.600,00			369.600,00		369.600,00	394.665,63	25.065,63
080	8. Zinsen und ähnliche Finanzerträge	624,63							123,72	123,72
090	9. aktivierungsfähige Eigenleistungen									
100	10. Bestandsveränderungen									
110	11. sonstige ordentliche Erträge	174.147,97	164.600,00			164.600,00		164.600,00	195.197,35	30.597,35
<b>120</b>	<b>12. = Summe ordentliche Erträge</b>	<b>7.468.717,73</b>	<b>6.240.500,00</b>			<b>6.240.500,00</b>		<b>6.240.500,00</b>	<b>8.721.151,38</b>	<b>2.480.651,38</b>
<b>130</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>									
131	13. Personalaufwendungen	2.288.548,54	2.368.800,00		1.155.097,64	3.523.897,64		3.523.897,64	3.437.175,17	-86.722,47
140	14. Versorgungsaufwendungen									
150	15. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	768.469,87	959.886,10		4.413,64	964.299,74	10.000,00	974.299,74	704.118,60	-270.181,14
160	16. Abschreibungen	248.840,49	265.300,00			265.300,00		265.300,00	267.223,97	1.923,97
170	17. Zinsen und ähnliche Aufwendungen	72.455,50	88.300,00			88.300,00		88.300,00	71.060,44	-17.239,56
180	18. Transferaufwendungen	1.728.720,04	1.221.000,00			1.221.000,00		1.221.000,00	2.159.034,75	938.034,75
190	19. sonstige ordentliche Aufwendungen	1.948.818,39	2.167.700,00			2.167.700,00		2.167.700,00	2.014.199,64	-153.500,36
<b>200</b>	<b>20. = Summe ordentliche Aufwendungen</b>	<b>7.055.852,83</b>	<b>7.070.986,10</b>		<b>1.159.511,28</b>	<b>8.230.497,38</b>	<b>10.000,00</b>	<b>8.240.497,38</b>	<b>8.652.812,57</b>	<b>412.315,19</b>
210	21. = ordentliches Ergebnis	<b>412.864,90</b>	<b>-830.486,10</b>		<b>-1.159.511,28</b>	<b>-1.989.997,38</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-1.999.997,38</b>	<b>68.338,81</b>	<b>2.068.336,19</b>
220	22. außerordentliche Erträge	25.433,59							7.403,53	7.403,53
230	23. außerordentliche Aufwendungen	1.041,00			4.998,55	4.998,55		4.998,55	17.131,97	12.133,42
<b>240</b>	<b>24. außerordentliches Ergebnis</b>	<b>24.392,59</b>			<b>-4.998,55</b>	<b>-4.998,55</b>		<b>-4.998,55</b>	<b>-9.728,44</b>	<b>-4.729,89</b>
<b>250</b>	<b>25. Jahresergebnis</b>	<b>437.257,49</b>	<b>-830.486,10</b>		<b>-1.164.509,83</b>	<b>-1.994.995,93</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-2.004.995,93</b>	<b>58.610,37</b>	<b>2.063.606,30</b>

# Finanzrechnung

Nord-Elm

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2021	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
<b>0000</b>	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>									
0100	1. Steuern und ähnliche Abgaben									
0200	2. Zuwendungen und allgemeine Umlagen (außer für Investitionstätigkeit)	5.765.375,85	4.983.600,00			4.983.600,00		4.983.600,00	7.407.847,43	2.424.247,43
0300	3. sonstige Transfereinzahlungen									
0400	4. öffentl.-rechtl. Entgelte (außer Beitr. u. ähnl. Entgelte f. Inv.-Tätigkeit)	249.801,52	221.300,00			221.300,00		221.300,00	248.907,84	27.607,84
0500	5. privatrechtliche Entgelte (außer für Investitionstätigkeit)	201.376,72	403.600,00			403.600,00		403.600,00	300.037,28	-103.562,72
0600	6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen (außer für Investitionstätigkeit)	423.623,46	369.600,00			369.600,00		369.600,00	398.040,60	28.440,60
0700	7. Zinsen und ähnliche Einzahlungen	1.842,68	100,00			100,00		100,00	15.035,26	14.935,26
0800	8. Einz. a. d. Veräußerung geringwert. VermGG									
0900	9. sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	155.698,71	160.500,00			160.500,00		160.500,00	207.438,45	46.938,45
<b>1000</b>	<b>10. = Summe d. Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.797.718,94</b>	<b>6.138.700,00</b>			<b>6.138.700,00</b>		<b>6.138.700,00</b>	<b>8.577.306,86</b>	<b>2.438.606,86</b>
<b>1100</b>	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>									
1101	11. Personalauszahlungen									
1200	12. Versorgungsauszahlungen	2.088.608,16	2.368.800,00		8.067,84	2.376.867,84		2.376.867,84	2.154.046,75	-222.821,09
1300	13. Auszahlungen für Sach- und Dienstl. und für geringwert. Vermögensgegenstände	802.781,37	959.886,10		9.412,19	969.298,29	10.000,00	979.298,29	716.477,55	-262.820,74
1400	14. Zinsen und ähnliche Auszahlungen	56.957,62	88.300,00			88.300,00		88.300,00	76.818,36	-11.481,64
1500	15. Transferauszahlungen (außer für Investitionstätigkeit)	1.728.720,04	1.221.000,00			1.221.000,00		1.221.000,00	1.522.357,66	301.357,66
1600	16. sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	1.922.822,74	2.167.700,00			2.167.700,00		2.167.700,00	2.005.289,38	-162.410,62
<b>1700</b>	<b>17. = Summe d. Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>6.599.889,93</b>	<b>6.805.686,10</b>		<b>17.480,03</b>	<b>6.823.166,13</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.833.166,13</b>	<b>6.474.989,70</b>	<b>-358.176,43</b>
<b>1800</b>	<b>18. Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>197.829,01</b>	<b>-666.986,10</b>		<b>-17.480,03</b>	<b>-684.466,13</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-694.466,13</b>	<b>2.102.317,16</b>	<b>2.796.783,29</b>
<b>1900</b>	<b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>									
1901	19. Zuwendungen für Investitionstätigkeit									
2000	20. Beiträge u.ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	308.068,96							223.156,73	223.156,73
2100	21. Veräußerung von Sachvermögen									
2200	22. Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	13.500,00							1.300,00	1.300,00
2300	23. sonstige Investitionstätigkeit									
<b>2400</b>	<b>24. = Summe d. Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>321.568,96</b>							<b>224.456,73</b>	<b>224.456,73</b>
<b>2500</b>	<b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>									
2501	25. Erwerb von Grundstücken und Gebäuden									
2600	26. Baumaßnahmen	287.904,41	450.000,00		-40.679,50	121.320,50	208.497,45	329.817,96	794,80	-329.023,16
2700	27. Erwerb von beweglichem Sachvermögen	412.642,80	75.100,00		40.679,50	115.779,50	356.762,01	472.541,51	175.912,35	-296.629,16

# Finanzrechnung

Nord-Elm

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2020	Ansätze 2021	Veränderung durch Nachtrag	Sonstige Ermächtigungen	Ermächtigungen 2021	Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren	Gesamtermächtigungen 2021	Ergebnis 2021	mehr/weniger
2800	28. Erwerb von Finanzvermögensanlagen	600.775,00								
2900	29. Aktivierbare Zuwendungen									
3000	30. sonstige Investitionstätigkeit	31.954,28	1.500,00			1.500,00		1.500,00	1.897,42	397,42
3100	31. = Summe d. Ausz. für Investitionstätigkeit	1.333.276,49	688.600,00			688.600,00	565.259,47	1.253.859,47	698.058,10	-555.801,37
3200	32. Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.011.707,53	-688.600,00			-688.600,00	-565.259,47	-1.253.859,47	-473.601,37	780.258,10
3300	33. Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag	-813.878,52	-1.355.586,10		-17.480,03	-1.373.066,13	-575.259,47	-1.948.325,60	1.628.715,79	3.577.041,39
3400	Ein-, Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit									
3401	34. Einz., Aufn. v. Kred. u. inn. Darl. f. Inv.	1.427.600,00	688.600,00			688.600,00		688.600,00		-688.600,00
3500	35. Ausz., Tilg. v. Kred. u. Rückz. v. inn. Darl.	164.416,48	218.500,00			218.500,00		218.500,00	190.513,27	-27.986,73
3600	36. Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.263.183,52	470.100,00			470.100,00		470.100,00	-190.513,27	-660.613,27
3700	37. Finanzmittelveränderung	449.305,00	-885.486,10		-17.480,03	-902.966,13	-575.259,47	-1.478.225,60	1.438.202,52	2.916.428,12
3800	37. haushaltswirksame Einzahlungen	1.302.428,51							506.613,67	506.613,67
3900	38. haushaltswirksame Auszahlungen	-2.122.477,85	-103.000,00		-1.147.029,80	-1.250.029,80		-1.250.029,80	-524.737,61	725.292,19
4000	39. Saldo aus haushaltswirksamen Vorgängen	-820.049,34	-103.000,00		-1.147.029,80	-1.250.029,80		-1.250.029,80	-18.123,94	1.231.905,86
4100	40. +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	252.817,74	-1.461.806,37		-26.684,38	-1.488.490,75	-431.993,16	-1.920.483,91	-117.926,60	1.802.557,31
4200	41. Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres)	-117.926,60	-2.450.292,47		-1.191.194,21	-3.641.486,68	-1.007.252,63	-4.648.739,31	1.302.151,98	5.950.891,29

# Bilanz

Nord-Elm

Nr.	AKTIVA	2020 (Euro)	2021 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2020 (Euro)	2021 (Euro)
A1.	<b>Immaterielles Vermögen</b>	<b>75.189,00</b>	<b>60.936,00</b>	<b>P1.</b>	<b>Nettosition</b>	<b>-2.246.840,33</b>	<b>-2.057.074,96</b>
A1.2	Lizenzen	35.461,00	25.025,00	P1.1	<b>Basis-Reinvermögen</b>	<b>-1.704.857,90</b>	<b>-1.267.600,41</b>
A1.4	Geleistete Investitionszuzw. u.-zuschüsse	39.728,00	35.911,00	P1.1.1	Reinvermögen	-446.225,34	-446.225,34
A2.	<b>Sachvermögen</b>	<b>6.685.069,97</b>	<b>7.052.354,91</b>	<b>P1.1.2</b>	Sollfehlbetrag aus kameralem Abschluss - Verwaltungshalt	<b>-1.258.632,56</b>	<b>-821.375,07</b>
A2.1	Unbebaute Grundstücke u.ä.	45.003,88	45.798,68	<b>P1.2</b>	<b>Rücklagen</b>		
A2.2	Bebaute Grundstücke u.ä.	3.045.790,96	3.139.022,96	P1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen ordentl. Ergebnisses		
A2.3	Infrastrukturvermögen	294.035,41	277.325,41	P1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen außerordentl. Ergebnisses		
A2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	1.385.774,00	1.984.999,00	P1.2.3	Bewertungsrücklage		
A2.6	Maschinen und techn. Anlagen; Fahrzeuge	952.284,00	868.793,00	P1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen		
A2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	75.661,00	169.217,00	P1.2.4.1	Zweckgebundene Rücklage Sparbuch Grabpflege		
A2.8	Vorräte			P1.2.5	Sonstige Rücklagen		
A2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	886.520,72	567.198,86	<b>P1.3</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>-2.751.706,43</b>	<b>-3.130.353,55</b>
A3.	<b>Finanzvermögen</b>	<b>972.002,59</b>	<b>1.086.886,45</b>	<b>P1.3.1</b>	Fehlbeträge aus Vorjahren	<b>-3.188.963,92</b>	<b>-3.188.963,92</b>
A3.1	<b>Anteile an verb. Unternehmen</b>			P1.3.2	Jahresüberschüsse/-fehlbeträge mit Angabe d. Beitr. d. Vorbelast. aus HH-Rest. f. Aufwendungen	437.257,49	58.610,37
A3.2	Beteiligungen	640.195,00	640.195,00	<b>P1.4</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>2.209.724,00</b>	<b>2.340.879,00</b>
A3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung			P1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	2.209.724,00	2.340.879,00
A3.4	Ausleihungen	117.810,00	117.810,00	P1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte		
A3.5	Wertpapiere			P1.4.3	Gebührenaussgleich		
A3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	45.813,97	85.758,06	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	198.965,80	<b>P2.</b>	<b>Schulden</b>	<b>6.611.740,44</b>	<b>6.186.505,09</b>
A3.9	sonstige Vermögensgegenstände	46.675,57	44.157,59	<b>P2.1</b>	<b>Geldschulden</b>	<b>6.357.327,24</b>	<b>5.954.444,55</b>
A4.	<b>Liquide Mittel</b>	<b>94.442,87</b>	<b>1.302.152,03</b>	<b>P2.1.2</b>	Verbindlichkeiten aus Krediten für Inv.	<b>3.672.157,77</b>	<b>3.481.644,50</b>
A5.	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>14.211,68</b>	<b>17.992,33</b>	<b>P2.1.3</b>	Liquiditätskredite	<b>2.685.169,47</b>	<b>2.472.800,05</b>

# Bilanz

Nord-Elm

Nr.	AKTIVA	2020 (Euro)	2021 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2020 (Euro)	2021 (Euro)
A	<u>Bilanzsumme Aktiva</u>	<u>7.840.916,11</u>	<u>9.520.321,72</u>	P2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	197.465,08	160.493,08
				P2.4	<b>Transferverbindlichkeiten</b>	<b>22.193,54</b>	<b>27.297,12</b>
				P2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen u. Zuschüssen f. lfd. Zwecke		
				P2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	22.193,54	27.297,12
				P2.5	<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>34.754,58</b>	<b>44.270,34</b>
				P2.5.1	Durchlaufende Posten	34.754,58	44.270,34
				P2.5.1.2	Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	15.922,38	21.328,39
				P2.5.1.3	Sonstige durchlaufende Posten	18.832,20	22.941,95
				P3.	<b>Rückstellungen</b>	<b>3.470.544,85</b>	<b>5.384.789,48</b>
				P3.1	Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflichtungen	3.391.219,00	4.675.669,00
				P3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	62.325,85	63.796,48
				P3.8	Andere Rückstellungen	17.000,00	645.304,00
				P4.	<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>5.471,15</b>	<b>6.102,11</b>

Bilanz							
Nord-Elm							
Nr.	AKTIVA	2020 (Euro)	2021 (Euro)	Nr.	PASSIVA	2020 (Euro)	2021 (Euro)
				P	<u>Bilanzsumme Passiva</u>	<u>7.840.916,11</u>	<u>9.520.921,72</u>

Süppingen, 04.12.2024  
 Der Samtgemeindebürgermeister

*Andreas Küfner*

Andreas Küfner



#### 4.1 Vermerke unterhalb der Bilanz

Das Haushaltsjahr 2022 ist gem. §54 Abs. 4 KomHKVO wie folgt vorbelastet:

	Euro
Ermächtigungsübertragungen für Investitionen	612.276,97
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
<b><u>Summe der Vorbelastungen</u></b>	<b><u>0,00</u></b>

#### 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 nicht mehr zulässig.