

<i>Betreff</i> Beratung und Beschluss über den Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Niesgrau

<i>Sachbearbeitende Dienststelle:</i> Finanzabteilung	<i>Datum</i> 03.11.2021
<i>Sachbearbeitung:</i> Ralf Porath	

<i>Beratungsfolge (Zuständigkeit)</i> Gemeindevertretung der Gemeinde Niesgrau (Beratung und Beschluss)	<i>Sitzungstermin</i> 16.12.2021	<i>Status</i> Ö
--	-------------------------------------	--------------------

Sachverhalt:

Die Gemeinde Niesgrau hat gemäß § 91 Absatz 1 der Gemeindeordnung (GO) zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern.

Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Jahresabschluss ist gemäß § 91 Absatz 2 GO innerhalb von drei Monaten nach Abschluss des Haushaltsjahres aufzustellen. Diese Frist konnte für den Jahresabschluss 2019 aufgrund der sehr umfangreichen Arbeiten im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz nicht eingehalten werden.

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Gemeinde hat gemäß § 92 GO den Jahresabschluss und den Lagebericht auf Richtigkeit und Vollständigkeit zu prüfen.

Der Rechnungsprüfungsausschuss fasst das Prüfungsergebnis in einem Schlussbericht zusammen.

Nach Abschluss der Prüfung legt der Bürgermeister den Jahresabschluss und den Lagebericht sowie den Schlussbericht des Prüfungsausschusses der Gemeindevertretung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

Die Gemeindevertretung beschließt über den Jahresabschluss und die Verwendung des Jahresüberschusses oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages bis spätestens 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres. Diese Frist kann aus den oben genannten Gründen nicht eingehalten werden.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Niesgrau beschließt den Jahresabschluss 2019 und den Lagebericht in der vorliegenden Fassung.

Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen werden zur Kenntnis genommen / genehmigt.

Der Jahresüberschuss in Höhe von 69.651,96 € wird im Haushaltsjahr 2020 zur Ergebnisrücklage gebucht.

Anlagen:

Auszug aus dem Jahresabschluss 2019

- Bilanz
- Anhang zum Jahresabschluss
- Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen
- Lagebericht
- Schlussbericht des Ausschusses zur Prüfung der Jahresrechnung



Auszug aus dem Jahresabschluss

der

Gemeinde Niesgrau

zum

31.12.2019

	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
		in EUR	
	AKTIVA		
	1. Anlagevermögen	1.636.281,50	1.688.143,91
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	1.2 Sachanlagen	1.335.479,50	1.393.482,71
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	34.390,96	33.914,78
021	1.2.1.1 Grünflächen	7.743,93	7.743,93
022	1.2.1.2 Ackerland	19.106,85	19.025,67
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.540,18	7.145,18
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	170.731,80	187.476,44
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	170.731,80	187.476,44
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	785.835,99	760.121,96
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	65.229,88	68.210,54
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	543.061,87	527.551,17
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	176.365,29	163.260,38
040, 046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.178,95	1.099,87
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	35.347,79	32.337,48
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	126,72	227,62
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.244,78	1.602,97
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	307.801,46	377.801,46
	1.3 Finanzanlagen	300.802,00	294.661,20
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.306,00	2.306,00
11	1.3.2 Beteiligungen	298.496,00	292.355,20
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
1316, 1318-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
140-142, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	370.096,10	445.370,03
	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	52.765,23	97.756,09
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	13.984,72	33.997,40
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	32.377,65	44.659,63
1692	2.2.2.1 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
	2.2.2.2 Forderung aus Steuervorgängen	0,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	6.210,97	18.861,38
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	191,89	237,68
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
180-184	2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00
185	2.4.1 Forderung aus dem Zahlungsverkehr ggü. Amt (liquide Mittel)	317.330,87	347.613,94
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	128.610,54	111.530,74
	BILANZSUMME AKTIVA	2.134.988,14	2.245.044,68

	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2019
		in EUR	
	PASSIVA		
	1. Eigenkapital	1.023.615,67	1.093.267,63
201	1.1 Allgemeine Rücklage	495.065,42	495.065,42
202	1.2 Sonderrücklage	257.801,46	257.801,46
203	1.3 Ergebnisrücklage	270.385,96	270.748,79
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	362,83	69.651,96
	2. Sonderposten	660.899,25	669.524,38
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	1.306,48	1.253,82
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	239.065,56	247.743,35
	2.3 für Beiträge	420.527,21	420.527,21
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	420.527,21	420.527,21
234	2.4 für Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
	3. Rückstellungen	0,00	0,00
251	3.1 Pensionsrückstellung	0,00	0,00
281	3.2 Altersteilzeitrückstellung	0,00	0,00
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	0,00	0,00
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
	4. Verbindlichkeiten	450.473,22	482.252,67
301	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	440.908,24	418.602,10
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
3217-3219	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	440.908,24	418.602,10
331	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
335	4.3.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	9.564,98	63.094,57
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	556,00
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
379	4.7.2 sonstige Verbindlichkeiten	0,00	556,00
371	4.7.3 Verbindlichkeiten aus Steuervorgängen	0,00	0,00
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	BILANZSUMME PASSIVA	2.134.988,14	2.245.044,68

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0,0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 51,9 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,00 EUR.

Anhang zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Niesgrau

Allgemeine Vorbemerkungen

Der Haushaltsplan 2019 der Gemeinde Niesgrau wurde nach den Regeln der Doppik aufgestellt. Zum Ende eines jeden Haushaltsjahres ist nach § 44 GemHVO - Doppik ein Jahresabschluss zu erstellen.

In dem Anhang zum Jahresabschluss gem. § 44 Abs. 1 Nr. 5 i.V.m. § 51 GemHVO - Doppik sind die angewendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte diese beurteilen können.

Dieser Anhang bezieht sich auf die Schlussbilanz 2019. Es werden hier ausschließlich die Veränderungen gegenüber der Schlussbilanz 2018 erläutert.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierung der seit dem 01.01.2014 beschafften oder erstellten Anlagegüter erfolgte ausschließlich nach den Maßgaben des § 41 GemHVO - Doppik zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Werte der abnutzbaren Anlagegüter wurden, entsprechend ihrer Nutzungsdauer gemäß den Vorgaben der Verwaltungsvorschriften über Abschreibungen von abnutzbaren Vermögensgegenständen des Anlagevermögens der Gemeinden (VV-Abschreibung) vom 08.01.2014, um die planmäßige, lineare Abschreibung gem. § 43 GemHVO - Doppik reduziert.

Weiterhin bildet die Bewertungsrichtlinie für die Eröffnungs- und Folgebilanzen der Gemeinden im Amt Geltinger Bucht und des Amtes Geltinger Bucht die Grundlage für die Bilanzierung und Bewertung des Anlagevermögens.

Abweichungen von diesem Grundsatz werden ggf. zu den einzelnen Bilanzpositionen erläutert.

Erläuterung der wertveränderten Bilanzpositionen

(Die Nummerierung bezieht sich auf die fortlaufenden Bilanzpositionen)

Aktiva

Auf der Aktiv-Seite der Bilanz werden die Vermögensgegenstände der Gemeinde dargestellt. Die Bilanzsumme der Aktiva beträgt insgesamt 2.245.044,68 €

1. Anlagevermögen

Bilanzsumme: 1.688.143,91€

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.2 Ackerland

Stand zum 01.01.2019	19.106,85 €
Abgang (Flurbereinigung)	- 81,18 €
Stand zum 31.12.2019	19.025,67 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Stand zum 01.01.2019	7.540,18 €
Abgang (Flurbereinigung)	- 395,00 €
Stand zum 31.12.2019	7.145,18 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude**

Stand zum 01.01.2019	170.731,80 €
Zugang (Feuerwehrgerätehaus)	19.417,48 €
Abschreibung	- 2.672,84 €
Stand zum 31.12.2019	187.476,44 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen**1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**

Stand zum 01.01.2019	65.229,88 €
Zugang (Flurbereinigung)	2.980,93 €
Abgang (Flurbereinigung)	- 0,27 €
Stand zum 31.12.2019	68.210,54 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Stand zum 01.01.2019	543.061,87 €
Zugang (Rührwerk, Schaltanlage)	10.894,45 €
Abschreibung	- 26.405,15 €
Stand zum 31.12.2019	527.551,17 €

1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Stand zum 01.01.2019	176.365,29 €
Zugang (Verkehrsspiegel)	297,50 €
Abschreibung	- 13.402,41 €
Stand zum 31.12.2019	163.260,38 €

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Stand zum 01.01.2019	1.178,95 €
Abschreibung	- 79,08 €
Stand zum 31.12.2019	1.099,87 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Stand zum 01.01.2019	35.347,79 €
Abschreibung	- 3.010,31 €
Stand zum 31.12.2019	32.337,48 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 01.01.2019	126,72 €
Zugang (Handy)	218,16 €
Abschreibung	- 117,26 €
Stand zum 31.12.2019	227,62 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 01.01.2019	1.244,78 €
Zugang (Pumpensteuerungsmodul)	767,66 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 409,47 €</u>
Stand zum 31.12.2019	1.602,97 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand zum 01.01.2019	307.801,46 €
<u>Zugang (Wegebaumaßnahmen)</u>	<u>70.000,00 €</u>
Stand zum 31.12.2019	377.801,46 €

1.3 Finanzanlagen**1.3.2 Beteiligungen**

Stand zum 01.01.2019	298.496,00 €
<u>Abgang (Wertausgleich /Ausgleichszahlung Schleswig-Holstein Netz)</u>	<u>- 6.140,80 €</u>
Stand zum 31.12.2019	292.355,20 €

2 Umlaufvermögen

Bilanzsumme: 445.370,03 €

Zum Umlaufvermögen gehören die Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft in der Gemeinde verbleiben und den Zwecken der Kommune dienen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Gemeinde Niesgrau hat zum 31.12.2019 bilanzierte Forderungen in Höhe von 97.756,09€. Details zu dieser Summe können dem Forderungsspiegel, der als Anlage 2 diesem Anhang beigefügt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Forderungen, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2019 erläutert.

2.4 Liquide Mittel

Stand zum 01.01.2019	317.330,87 €
<u>Veränderung</u>	<u>30.283,07 €</u>
Stand zum 31.12.2019	347.613,94 €

Das Amt Geltinger Bucht führt die Kassengeschäfte der amtsangehörigen Gemeinden. Aus diesem Grund werden die liquiden Mittel der Gemeinden seit dem 01.01.2016 im Kassenbestand des Amtes geführt und in den Gemeinden als Forderung gegenüber dem Amt ausgewiesen. Durch den Ausweis dieser Forderung in dem Konto 612100.185100 wird der Bestand weiterhin unter den liquiden Mitteln bilanziert.

Eine detaillierte Erläuterung zur Veränderung der liquiden Mittel der Gemeinde Niesgrau im Bilanzzeitraum 2019 kann ebenfalls dem Lagebericht entnommen werden.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Gemäß § 39 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik sind entstandene Aufwendungen und erzielte Erträge unabhängig von den Zeitpunkten der entsprechenden Zahlungen im Jahresabschluss zu berücksichtigen. Die aktive Rechnungsabgrenzung ist eine Leistungsforderung. Sie entsteht, wenn ein Aufwand des Folgejahres bereits eine Auszahlung im laufenden Jahr bewirkt hat.

Weiterhin sind gem. § 40 Abs. 7 GemHVO-Doppik geleistete Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in dieser Position abzubilden.

Stand zum 01.01.2019	128.610,54 €
Zugang (Auszahlung für Website 2020)	7,50 €
<u>Abschreibung / Auflösung</u>	<u>- 17.087,30 €</u>
Stand zum 31.12.2019	111.530,74 €

Passiva

Auf der Passiv-Seite der Bilanz wird das Kapital (Eigen- und Fremdkapital) der Gemeinde nachgewiesen.

Die Bilanzsumme der Passiva beträgt insgesamt 2.245.044,68 €.

1. Eigenkapital

Die Bilanzsumme beträgt 1.093.267,63 € und hat sich somit gegenüber der Schlussbilanz 2018 um 69.651,96 € erhöht.

Das kommunale Eigenkapital der Gemeinde Niesgrau setzt sich wie folgt zusammen:

Allgemeine Rücklage	495.065,42 €
Sonderrücklage	257.801,46 €
Ergebnisrücklage	270.748,79 €
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	69.651,96 €

In der Sonderrücklage wurde eine Zuweisung zum Wegeausbau im Rahmen der Flurbereinigung bilanziert. Diese Zuweisung wird mit Abschluss / Aktivierung der Baumaßnahme der Bilanzposition „Aufzulösende Zuweisungen“ zugeführt.

2. Sonderposten

Bilanzsumme: 669.524,38

2.1 für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 01.01.2019	1.306,48 €
<u>Auflösungen</u>	- 52,66 €
Stand zum 31.12.2019	1.253,82 €

2.2 für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 01.01.2019	239.065,56 €
Zugang (Amt für Feuerwehrgerätehaus)	19.417,48 €
<u>Auflösungen</u>	- 10.739,69 €
Stand zum 31.12.2019	247.743,35 €

4. Verbindlichkeiten

Die Gemeinde Niesgrau hat zum 31.12.2019 bilanzierte Verbindlichkeiten in Höhe von 482.252,67 €.

Details zu dieser Summe können dem Verbindlichkeitspiegel, der als Anlage 3 diesem Anhang beigelegt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Verbindlichkeiten, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2019 erläutert.

Sonstiges und Anlagen

Dem Anhang sind gemäß § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik folgende Anlagen beigefügt:

Anlage 1: Anlagenspiegel

Anlage 2: Forderungsspiegel

Anlage 3: Verbindlichkeitspiegel

Anlage 4: Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen

Anlage 5: Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften,
Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

Niesgrau, 08.06.2021

Thomas Johannsen
Bürgermeister

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2019

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
111000	529100	Gemeindeorgane	Repräsentation und Ehrungen	1.000	1.074,41	74,41	Weihnachtspräsente *
362500	545800	Sonstige Jugendarbeit	Erstattung an übrige Bereiche (Kostenerstattung f. Jugendarbeit)	700	730,52	30,52	Amtsweite Jugendarbeit *
532100	545700	Gasversorgung	Erstattung an private Unternehmen	0	255,49	255,49	Rückzahlung Konzessionsabgabe Gas 2018 *
537100	545200	Fäkalienabfuhr	Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	0	1.192,80	1.192,80	Verwaltungsgebühren an Amt Geltinger Bucht
537100	545700	Fäkalienabfuhr	Erstattung an private Unternehmen	0	11.673,94	11.673,94	Mitbehandlungsanteile an KA Flintholm
537100	545800	Fäkalienabfuhr	Kosten an Unternehmer	10.000	18.748,47	8.748,47	Klärschlammabfuhr
538100	524100	Abwasserbeseitigung	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	5.000	7.829,05	2.829,05	Stromkosten; die. Rohrnetzspülungen
538100	545200	Abwasserbeseitigung	Erstattung an Gemeinden/ GV	11.500	18.450,89	6.950,89	Betreuungs- & Verwaltungskosten Kläranlagen
538100	545210	Abwasserbeseitigung	Kostenerstattung an Gemeinde Gelting	9.700	14.522,34	4.822,34	Abwasser-Einleitung Gelting-Mole
541100	501200	Gemeindestraßen	Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	3.600	3.672,00	72,00	Personalkosten *
541100	522100	Gemeindestraßen	Wegeunterhaltung	15.000	27.052,38	12.052,38	Umlegung Regenwasserleitung Paulsberg
541100	527100	Gemeindestraßen	Ausstattung, Verbrauchsmittel	800	1.267,80	467,80	Reparatur Rasenmäher; div. Schilder *
611100	534100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbsteuerumlage	30.600	36.836,00	6.236,00	Erhöhte Gewerbesteuer-Einnahme
611100	537220	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Amtsumlage	140.900	156.182,90	15.282,90	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht
611100	537230	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Zusatzamtsumlage	148.800	149.241,43	441,43	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht *
611100	573100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0	0,99	0,99	Kleinbetragsbereinigung *
612100	551700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	5.400	6.041,30	641,30	Haushaltsansatz bei 612100.551800
				383.000	454.772,71	71.772,71	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 1.000,00 € nicht erforderlich.

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen 2019

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
111000	729100	Gemeindeorgane	Repräsentation und Ehrungen	1.000	1.246,10	246,10	Weihnachtspresente *
111100	783200	Innere Verwaltungsangelegenheiten	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	0	218,16	218,16	Handy Bürgermeister *
126000	722100	Brandschutz	Wasserentnahmestellen	1.300	2.098,80	798,80	Auszahlung Hydrantenpauschale 2018 *
126000	785100	Brandschutz	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	0	19.417,48	19.417,48	Haushaltsansatz bei 126000.723100
362500	745800	Sonstige Jugendarbeit	Erstattung an übrige Bereiche	700	729,10	29,10	Amtsweite Jugendarbeit *
522400	782100	Sonstige eigene Grundstücke	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	5,40	5,40	Grunderwerb aus Flurbereinigung *
532100	745700	Gasversorgung	Erstattung an private Unternehmen	0	255,49	255,49	Rückzahlung Konzessionsabgabe Gas 2018 *
537100	745200	Fäkalienabfuhr	Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	0	465,15	465,15	Verwaltungsgebühren an Amt Geltinger Bucht
538100	724100	Abwasserbeseitigung	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	5.000	8.251,25	3.251,25	Stromkosten; die. Rohrnetzspülungen
538100	745200	Abwasserbeseitigung	Erstattung an Gemeinden/ GV	11.500	12.285,12	785,12	Betreuungs- & Verwaltungskosten Kläranlagen
538100	745210	Abwasserbeseitigung	Kostenerstattung an Gemeinde Gelting	9.700	9.928,00	228,00	Abwasser-Einleitung Gelting-Mole
538100	783200	Abwasserbeseitigung	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	0	767,66	767,66	Pumpensteuerung *
538100	785200	Abwasserbeseitigung	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	0	10.894,45	10.894,45	Rührwerk & Schaltanlage KA Niesgrau-Nord
541100	701200	Gemeindestraßen	Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	3.600	3.672,00	72,00	Personalkosten *
541100	722100	Gemeindestraßen	Wegeunterhaltung	15.000	27.052,38	12.052,38	Umlegung Regenwasserleitung Paulsberg
541100	727100	Gemeindestraßen	Ausstattung, Verbrauchsmittel	800	1.000,30	200,30	Reparatur Rasenmäher; div. Schilder *
541100	785300	Gemeindestraßen	Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	0	297,50	297,50	Verkehrsspiegel *

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
611100	737220	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Amtsumlage	140.900	156.182,90	15.282,90	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht
611100	737230	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Zusatzamtsumlage	148.800	149.241,43	441,43	Festsetzung durch Amt Geltinger Bucht *
612100	751700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	5.400	6.043,88	643,88	Haushaltsansatz bei 612100.751800
				343.700	410.052,55	66.352,55	

* Eine Genehmigung ist gem. § 4 der Haushaltssatzung der Gemeinde bis zum Höchstbetrag von 1.000,00 € nicht erforderlich.

Lagebericht zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Niesgrau

Allgemeines

Dem Jahresabschluss der Gemeinde ist gem. § 41 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen. § 52 GemHVO-Doppik schreibt vor, dass ein Lagebericht so zu fassen ist, dass er ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung ist zu berichten.

Vermögenslage

	31.12.2018	31.12.2019
1. Anlagevermögen	1.636.281,50 €	1.688.143,91 €
2. Umlaufvermögen	370.096,10 €	445.370,03 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	128.610,54 €	111.530,74 €
Gesamt Aktiva	2.134.988,14 €	2.245.044,68 €

Die Bestanderhöhung des Anlagevermögens um 51.862,41 € resultiert im Wesentlichen aus Wegebaumaßnahmen im Rahmen des Flurbereinigungsverfahrens, der Erneuerung technischer Teile der Kläranlage sowie der Werterhöhung durch Mietkauf des Feuerwehrgerätehauses. Negativ wirken sich die Abschreibungen sowie die Wertanpassung der SH-Netz-Aktien aus.

Von denen im Umlaufvermögen zum 31.12.2019 bilanzierten Forderungen der Gemeinde in Höhe von 97.756,09 € bestehen nach wie vor Forderungen in Höhe von 46.679,80 €. Diese Forderungen werden weiterhin durch die Amtskasse verfolgt.

Die ebenfalls im Umlaufvermögen bilanzierten liquiden Mittel der Gemeinde werden im Abschnitt Finanzlage erläutert.

Sämtliche Einrichtungen zu denen die Gemeinde Niesgrau Zuweisungen gewährt hat, die als aktive Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert sind, werden weiterhin von den Zuwendungsempfängern betrieben.

	31.12.2018	31.12.2019
1. Eigenkapital	1.023.615,67 €	1.093.267,63 €
1.1. Allgemeine Rücklage	495.065,42 €	495.065,42 €
1.2. Sonderrücklage	257.801,46 €	257.801,46 €
1.3. Ergebn isrücklage	270.385,96 €	270.748,79 €
1.4. Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €	0,00 €
1.5. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	362,83 €	69.651,96 €
2. Sonderposten	660.899,25 €	669.524,38 €
3. Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4. Verbindlichkeiten	450.908,24	482.252,67 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €
Gesamt Passiva	2.134.988,14 €	2.245.044,68 €

Der Jahresüberschuss 2018 von 362,83 € wurde zur Ergebn isrücklage gebucht. Durch den Jahresüberschuss 2019 von 69.651,96 € erhöht sich das Eigenkapital der Gemeinde auf

1.093.267,63 €. Der Jahresüberschuss kann im Folgejahr zur Ergebnismrücklage gebucht werden, was zur Folge hat, dass sich diese auf 340.400,75 € (68,76% der Allgemeinen Rücklage) erhöht.

Auf den Bestand der Sonderposten wirkt sich die Zuweisung des Amtes Geltinger Bucht zum Bau des Feuerwehrgerätehauses (19.417,48 €) positiv aus. Die planmäßigen Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen (10.792,35 €) reduzieren den Bestand.

Die bilanzierten Verbindlichkeiten der Gemeinde beruhen auf Zahlungsfälligkeiten nach dem Bilanzstichtag und wurden, mit Ausnahme der Verbindlichkeiten aus Krediten, zwischenzeitlich durch Auszahlungen beglichen.

Schuldenlage

	31.12.2018	31.12.2019
Verbindlichkeiten aus Krediten	440.908,24 €	418.602,10 €

Ein Kredit (42.105,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2026,
ein Kredit (29.400,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2025,
ein Kredit (30.000,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2025,
ein Kredit (5.112,88 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2021,
ein Kredit (11.484,22 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2022 und
ein Kredit (300.500,00 €) mit einer Laufzeit bis 09 / 2021.

Der Kredit über 300.500,00 € dient zur Finanzierung der Beteiligung an der SH-Netz AG.

Ertragslage

ausgewählte Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2018	Ansatz 2019	Ergebnis 2019	Abweichung 2019
Erträge				
Steuern	590.085,79 €	591.300 €	659.443,01 €	68.143,01 €
Zuwendungen	134.010,49 €	158.800 €	160.869,68 €	2.069,68 €
Umlagen	5.820,48 €	20.400 €	12.149,61 €	-8.250,39 €
Gebühren u.ä. Entgelte	91.750,80 €	69.900 €	93.812,62 €	23.912,62 €
Sonstige Erträge	22.253,21 €	18.900 €	26.427,62 €	7.527,62 €
Finanzerträge	13.201,65 €	8.300 €	10.363,89 €	2.063,89 €
Summe aller Erträge	857.122,42 €	867.600 €	963.066,43 €	95.466,43 €
Aufwendungen				
Personalaufwand	5.408,46 €	5.600 €	5.205,55 €	-394,45 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	58.671,00 €	54.700 €	43.402,66 €	-11.297,34 €
Transferleistungen	659.905,55 €	690.700 €	692.182,84 €	1.482,84 €
Abschreibungen	65.984,99 €	31.200 €	63.184,81 €	31.984,81 €
Sonstige Aufwendungen	59.594,22 €	45.700,00 €	83.201,31 €	37.501,31 €
Finanzaufwendungen	7.195,37 €	6.500,00 €	6.237,30 €	-262,70 €
Summe aller Aufwendungen	856.759,59 €	834.400 €	893.414,47 €	59.014,47 €

Im Rahmen des Haushaltes 2019 hat die Gemeinde Niesgrau einen Jahresüberschuss von 33.200,00 € eingeplant. Vor allem durch höhere Steuereinnahmen konnte deutlich höherer Jahresüberschuss erwirtschaftet werden.

Finanzlage

Finanzmittel-Bestand am 31.12.2018		317.330,87 €
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	898.411,65 €	
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	760.744,92 €	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit		137.666,73 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	19.504,06 €	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	104.581,58 €	
Saldo aus Investitionstätigkeit		-85.077,52 €
Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	0,00 €	
Saldo aus fremden Finanzmitteln		0,00 €
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	0,00 €	
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten	22.306,14 €	
Saldo aus Finanzierungstätigkeiten		-22.306,14 €
Finanzmittel-Bestand am 31.12.2019		347.613,94 €

Der positive Saldo aus den getätigten Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit fiel entgegen der Planung (64.400,- €) mit 137.666,73 € deutlich höher aus.

Der Saldo aus Investitionstätigkeiten fiel entgegen der Planung (-101.800,00 €) mit -85.077,52 € ebenfalls niedriger aus. Unter den Finanzierungstätigkeiten sind die planmäßigen Tilgungen der bestehenden Kredite nachgewiesen.

Somit hat sich der Bestand an liquiden Mitteln zum Bilanzstichtag um 30.283,07 € erhöht.

Zusammenfassung und Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Die Gemeinde Niesgrau hat Haushaltsjahr 2019 wiederum mit einem Überschuss im Ergebnishaushalt abgeschlossen. Wird dieser Überschuss (69.651,96 €) im Folgejahr zur ErgebnISRücklage gebucht, erhöht sich diese auf 340.400,75 € und beträgt somit 68,76 % der Allgemeinen Rücklage.

Abschließend kann festgestellt werden, dass die Gemeinde Niesgrau das Haushaltsjahr 2019 durch eine solide Haushaltsführung positiv abschließen konnte. Der derzeitige Bestand an liquiden Mitteln ermöglicht der Gemeinde einen guten Handlungsspielraum bei der Finanzierung geplanter Investitionsvorhaben.

Niesgrau, 09.06.2021

Thomas Johannsen
Bürgermeister

Schlussbericht zum Jahresabschluss 2019 der Gemeinde Niesgrau

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Niesgrau hat am 03.11.2021 den, gemäß § 91 Gemeindeordnung (GO) aufgestellten Jahresabschluss 2019 nebst Lagebericht geprüft.

Sämtliche für die Prüfung erforderlichen Unterlagen wurden von der Verwaltung uneingeschränkt zur Verfügung gestellt. Die Prüfung erfolgte nach pflichtgemäßem Ermessen des Ausschusses stichprobenartig.

Die Prüfung bezog sich auf die Richtig- und Vollständigkeit der nach GemHVO-Doppik erforderten Unterlagen des Jahresabschlusses insbesondere in Ergebnis-, Finanz- und Teilrechnungen, der Bilanz sowie des Anhangs und des Lageberichtes.

Der Umfang der über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurde geprüft.

Die Zahlungsanordnungen für die Finanzbuchhaltung nebst anliegenden Rechnungsbelegen wurden stichprobenartig kontrolliert.

Nach der Prüfung wurde durch den Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung festgestellt, dass

- der Haushaltsplan 2019 eingehalten worden ist,
- die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt worden sind,
- bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
- das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen worden sind,
- der Anhang zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist,
- der Lagebericht zum Jahresabschluss vollständig und richtig ist.

Die Gemeindevertretung hat bis spätestens zum 31.12. des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres über den Jahresabschluss zu beschließen. Hierzu erklärte die Verwaltung, dass es aufgrund der umfangreichen Arbeiten zur Erstellung der Eröffnungsbilanz 2014 zu den erheblichen Verzögerungen bei der Erstellung des Jahresabschlusses 2019 gekommen ist.

Die Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt.

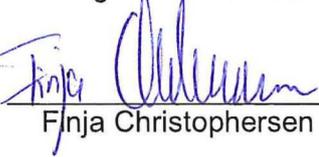
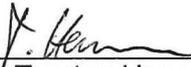
Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen erscheinen unabweisbar und sollten im Nachhinein – soweit nicht bereits geschehen - durch die Gemeindevertretung genehmigt werden.

Die vorgelegten und geprüften Unterlagen vermitteln einen den Tatsachen entsprechenden Überblick über die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde Niesgrau.

Der Gemeindevertretung Niesgrau wird empfohlen, den Jahresabschluss 2019 nebst Anhang und Lagebericht in der vorliegenden Fassung zu beschließen.

Steinbergkirche, 03.11.2021

Die Mitglieder des Ausschusses zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Niesgrau

 _____ Volker Jürgensen, Ausschussvorsitzender	 _____ Finja Christophersen	 _____ Torsten Hansen
--	--	--