

Betreff

Beratung und Beschluss über den Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Niesgrau

Sachbearbeitende Dienststelle:

Finanzabteilung

Datum

03.11.2021

Sachbearbeitung:

Ralf Porath

Beratungsfolge (Zuständigkeit)

Gemeindevertretung der Gemeinde Niesgrau (Beratung und Beschluss)

Sitzungstermin

16.12.2021

Status

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.

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.

Gemäß § 25 Absatz 3 der Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppischen Haushaltsplanes der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik – GemHVO-Doppik) darf die Ergebnismrücklage höchstens 33 Prozent und soll mindestens 10 Prozent der Allgemeinen Rücklage betragen. Soweit der Anteil der Allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme mindestens 30 Prozent beträgt, kann abweichend von Satz 1 die Ergebnismrücklage mehr als 33 Prozent der Allgemeinen Rücklage betragen.

Die Ergebnismrücklage beträgt bereits mehr als 33 % der Allgemeinen Rücklage (aktuell 68,76 %). Die Allgemeine Rücklage beträgt derzeit 21,95 % der Bilanzsumme.

Bilanzsumme	30 % der Bilanzsumme	Allgemeine Rücklage	Spalte 2 abzüglich Spalte 3
1	2	3	4
2.255.520,46 €	676.656,14 €	495.065,42 €	181.590,72 €

Da die allgemeine Rücklage nicht 30 % der Bilanzsumme beträgt, sollte der Jahresüberschuss von 62.795,45 € insgesamt in die Allgemeine Rücklage gebucht werden.

Beschlussvorschlag:

Die Gemeindevertretung Niesgrau beschließt den Jahresabschluss 2020 und den Lagebericht in der vorliegenden Fassung.

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

Der Jahresüberschuss in Höhe von 62.756,45 € wird im Haushaltsjahr 2021 zur Allgemeinen Rücklage gebucht.

Anlagen:

Auszug aus dem Jahresabschluss 2020

- Bilanz
- Anhang zum Jahresabschluss
- Über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen
- Lagebericht
- Schlussbericht

Gemeinde Niesgrau



**Auszug aus dem
Jahresabschluss
zum 31.12.2020**

	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
		in EUR	
	AKTIVA		
	1. Anlagevermögen	1.688.143,91	1.694.145,25
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
	1.2 Sachanlagen	1.393.482,71	1.399.484,05
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.914,78	33.978,08
021	1.2.1.1 Grünflächen	7.743,93	7.725,93
022	1.2.1.2 Ackerland	19.025,67	19.139,97
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	7.145,18	7.112,18
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	187.476,44	198.307,46
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	187.476,44	198.307,46
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	760.121,96	1.133.327,53
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	68.210,54	68.569,37
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	527.551,17	508.365,34
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	163.260,38	555.372,02
040, 046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.099,87	1.020,80
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	32.337,48	29.571,74
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	227,62	1.623,79
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.602,97	1.193,49
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	377.801,46	1.481,96
	1.3 Finanzanlagen	294.661,20	294.661,20
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	2.306,00	2.306,00
11	1.3.2 Beteiligungen	292.355,20	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	445.370,03	455.086,96
	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	97.756,09	44.417,82
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	33.997,40	0,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	44.659,63	33.048,75
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	18.861,38	11.369,07
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	237,68	0,00
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)	347.613,94	410.669,14
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	111.530,74	106.288,25
	BILANZSUMME AKTIVA	2.245.044,68	2.255.520,46

	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
		in EUR	
	PASSIVA		
	1. Eigenkapital	1.093.267,63	898.222,62
201	1.1 Allgemeine Rücklage	495.065,42	495.065,42
202	1.2 Sonderrücklage	257.801,46	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	270.748,79	340.400,75
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	69.651,96	62.756,45
	2. Sonderposten	669.524,38	916.099,45
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	1.253,82	1.685,33
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	247.743,35	493.886,91
	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 Gebührenausschleich	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	482.252,67	439.885,28
301	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	418.602,10	396.295,96
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	418.602,10	396.295,96
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	63.094,57	29.503,38
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	556,00	14.085,94
375	4.7.1 Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden	0,00	0,00
379	4.7.2 sonstige Verbindlichkeiten	556,00	14.085,94
371	4.7.3 Verbindlichkeiten aus Steuervorgängen	0,00	0,00
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	1.313,11
	BILANZSUMME PASSIVA	2.245.044,68	2.255.520,46

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: 0,0 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,00 EUR.

Anhang zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Niesgrau

Allgemeine Vorbemerkungen

Der Haushaltsplan 2020 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 2020. Es werden hier ausschließlich die Veränderungen gegenüber der Schlussbilanz 2019 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 2.255.520,46 €.

1. Anlagevermögen

Bilanzsumme: 1.694.145,25€

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.1.1 Grünflächen

Stand zum 01.01.2020	7.743,93 €
Abgang (Flurbereinigung)	- 18,00 €
Stand zum 31.12.2020	7.725,93 €

1.2.1.2 Ackerland

Stand zum 01.01.2020	19.025,67 €
Zugang (Flurbereinigung)	167,76 €
<u>Abgang (Flurbereinigung)</u>	- 53,46 €
Stand zum 31.12.2020	19.139,94 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Stand zum 01.01.2020	7.145,18 €
<u>Abgang (Flurstücksaufteilung)</u>	- 33,00 €
Stand zum 31.12.2020	7.112,18 €

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

Stand zum 01.01.2020	187.476,44 €
Zugang (Feuerwehrgerätehaus)	13.691,62 €
<u>Abschreibung</u>	- 2.860,60 €
Stand zum 31.12.2020	198.307,46 €

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

Stand zum 01.01.2020	68.210,54 €
Zugang (Flurbereinigung, Flurstücksaufteilung)	578,58 €
<u>Abgang (Flurbereinigung)</u>	- 219,75 €
Stand zum 31.12.2020	68.569,37 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Stand zum 01.01.2020	527.551,17 €
Zugang (Schmutzwasserpumpstation)	7.492,44 €
<u>Abschreibung</u>	- 26.678,27 €
Stand zum 31.12.2020	508.365,34 €

1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Stand zum 01.01.2020	163.260,38 €
Zugang (Wegebaumaßnahmen, Schild)	429.669,11 €
<u>Abschreibung</u>	- 37.557,47 €
Stand zum 31.12.2020	555.372,02 €

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Stand zum 01.01.2020	1.099,87 €
<u>Abschreibung</u>	- 79,07 €
Stand zum 31.12.2020	1.020,80 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Stand zum 01.01.2020	32.337,48 €
<u>Abschreibung</u>	- 2.765,74 €
Stand zum 31.12.2020	29.571,74 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Stand zum 01.01.20120	227,62 €
Zugang (Rasenmäher)	1.675,00 €
Abgang (Rasenmäher)	- 1,00 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 277,83 €</u>
Stand zum 31.12.2020	1.623,79 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Stand zum 01.01.2020	1.602,97 €
<u>Abschreibung</u>	<u>- 409,48 €</u>
Stand zum 31.12.2020	1.193,49 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Stand zum 01.01.2020	377.801,46 €
Zugang (Wegebaumaßnahmen, Erneuerung Mischwasserleitung, Schmutz- wasserpumpe)	60.842,05 €
<u>Abgang (Wegebaumaßnahme, Schmutzwasserpumpe)</u>	<u>- 437.161,55 €</u>
Stand zum 31.12.2020	1.481,96 €

2 Umlaufvermögen

Bilanzsumme: 455.086,96 €

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 31.12.2020 bilanzierte Forderungen in Höhe von 44.417,82€. Details zu dieser Summe können dem Forderungsspiegel, der als Anlage 2 diesem Anhang beigelegt ist, entnommen werden. Veränderungen der bestehenden Forderungen, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, werden im Lagebericht zum Jahresabschluss 2020 erläutert.

2.4 Liquide Mittel

Stand zum 01.01.2020	347.613,94 €
<u>Veränderung</u>	<u>63.055,20 €</u>
Stand zum 31.12.2020	410.669,14 €

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 2020 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 01.01.2020	111.530,74 €
Zugang (Zuschuss an Kirchenkreis f. Umbau KiTa Esgrus)	11.765,45 €
Abgang (Auszahlung in 2019)	- 7,50 €
<u>Abschreibung / Auflösung</u>	<u>- 17.000,44 €</u>
Stand zum 31.12.2020	106.288,25 €

Passiva

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

Die Bilanzsumme der Passiva beträgt insgesamt 2.255.520,46 €.

1. Eigenkapital

Die Bilanzsumme beträgt 898.222,62 € und hat sich somit gegenüber der Schlussbilanz 2019 um 195.045,01 € gemindert.

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

Allgemeine Rücklage	495.065,42 €
Sonderrücklage	0,00 €
Ergebnisrücklage	340.400,75 €
Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag (-)	62.756,45 €

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: 916.099,45 €

2.1 für aufzulösende Zuschüsse

Stand zum 01.01.2020	1.253,82 €
Zugang (unentgeltliche Grundstücksüberlassung durch Flurbereinigung)	505,30 €
<u>Auflösungen</u>	<u>- 73,79 €</u>
Stand zum 31.12.2020	1.253,82 €

2.2 für aufzulösende Zuweisungen

Stand zum 01.01.2020	247.743,35 €
Zugang (Amt für Feuerwehrgerätehaus, Wegebaumaßnahmen)	271.493,08 €
<u>Auflösungen</u>	<u>- 25.349,52 €</u>
Stand zum 31.12.2020	493.886,91 €

4. Verbindlichkeiten

Die Gemeinde Niesgrau hat zum 31.12.2020 bilanzierte Verbindlichkeiten in Höhe von 439.885,28€.

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 2020 erläutert.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Stand zum 01.01.2020	0,00 €
<u>Zugang (Grundsteuer und Zweitwohnungssteuer für 2021)</u>	<u>1.313,11 €</u>
Stand zum 31.12.2020	1.313,11 €

Sonstiges und Anlagen

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

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, 30.08.2021

Thomas Johannsen
Bürgermeister

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen 2020

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
111100	543100	Innere Verwaltungsangelegenheiten	Geschäftsaufwendungen	1.500	2.528,89	1.028,89	Verfahrenskosten Zweitwohnungssteuer-Klagefälle
362500	545800	Sonstige Jugendarbeit	Erstattung an übrige Bereiche (Kostenerstattung f. Jugendarbeit)	700	765,65	65,65	Amtsweite Jugendarbeit *
365100	531800	Kindertagesstätten	Zuschüsse Kindergärten, Krippen, Horte	87.000	96.226,91	9.226,91	Betriebskosten-Zuschüsse an div. Einrichtungen
537100	545200	Fäkalienabfuhr	Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	0	18,90	18,90	Verwaltungskosten an Amt Geltinger Bucht *
538100	545210	Abwasserbeseitigung	Kostenerstattung an Gemeinde Gelting	9.700	13.929,75	4.229,75	Abwasser-Einleitung Gelting-Mole
541100	501200	Gemeindestraßen	Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	3.600	3.672,00	72,00	Personalkosten *
573500	525100	Bauhof	Haltung von Fahrzeugen	200	201,49	1,49	Geringfügige Überschreitung *
611100	534100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbesteuerumlage	15.300	23.793,00	8.493,00	Erhöhte Gewerbebesteuer-Einnahme
611100	573100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0	0,56	0,56	Kleinbetragsbereinigung *
612100	551700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	4.700	5.178,23	478,23	Haushaltsansatz auf Kto. 612100.551800
				122.700	146.315,38	23.615,38	

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

Über- und außerplanmäßige Auszahlungen 2020

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
111100	743100	Innere Verwaltungsangelegenheiten	Geschäftsauszahlungen	1.500	2.471,01	971,01	Verfahrenskosten Zweitwohnungssteuer-Klagefälle
126000	785100	Brandschutz	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen	0	13.691,62	13.691,62	Haushaltsansatz bei 126000.723100
362500	745800	Sonstige Jugendarbeit	Erstattung an übrige Bereiche	700	730,52	30,52	Amtsweite Jugendarbeit *
365100	731800	Kindertagesstätten	Zuschüsse Kindergärten, Krippen, Horte	87.000	97.952,51	10.952,51	Betriebskosten-Zuschüsse an div. Einrichtungen

Produkt	Konto	Produkt	Konto	Ansatz	AO	Überschreitung	Begründung
365100	781800	Kindertagesstätten	Zuschüsse an übrige Bereiche	0	11.765,45	11.765,45	Zuschuss Umbau KiTa Esgrus
522400	782100	Sonstige eigene Grundstücke	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	379,90	379,90	Vermessungskosten & Grunderwerb aus Flurbereinigung *
537100	745200	Fäkalienabfuhr	Erstattung Verwaltungskosten an Gemeinden/ GV	0	1.192,80	1.192,80	Auszahlung Verwaltungskosten 2019 an Amt Geltinger Bucht
537100	745700	Fäkalienabfuhr	Erstattung an private Unternehmen	0	11.673,94	11.673,94	Auszahlung Mitbehandlungsanteile 2019 an KA Flintholm
538100	724100	Abwasserbeseitigung	Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw.	5.000	6.826,64	1.826,64	Auszahlung Bewirtschaftungskosten 2019
538100	745200	Abwasserbeseitigung	Erstattung an Gemeinden/ GV	11.500	12.131,54	631,54	Auszahlung Betreuungs- und Verwaltungskosten 2019
538100	745210	Abwasserbeseitigung	Kostenerstattung an Gemeinde Gelting	9.700	14.522,34	4.822,34	Auszahlung Abwasser-Einleitung Gelting-Mole 2019
538100	785200	Abwasserbeseitigung	Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen	0	7.722,76	7.722,76	Erneuerung Mischwasserleitung / Pumpstation
541100	701200	Gemeindestraßen	Dienstbezüge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	3.600	3.672,00	72,00	Personalkosten *
541100	782100	Gemeindestraßen	Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0	65,82	65,82	Grunderwerb aus Flurbereinigung *
541100	783100	Gemeindestraßen	Auszahlungen aus dem Erwerb von bewegl. Sachen des Anlagevermögens	0	1.622,22	1.622,22	Rasenmäher
541100	785300	Gemeindestraßen	Auszahlungen aus sonstigen Baumaßnahmen	0	12.023,19	12.023,19	Leerrohr für Glasfaser (Erstattung bei 541100.682100)
553100	731800	Bestattungswesen	Zuschuss für Friedhofsunterhaltung	3.500	4.113,00	613,00	Auszahlung Pauschale 2020 & Ausgleichszahlung für 2019 *
573500	725100	Bauhof	Haltung von Fahrzeugen	200	201,49	1,49	Geringfügige Überschreitung *
611100	734100	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	Gewerbesteuerumlage	15.300	21.455,00	6.155,00	Erhöhte Gewerbesteuer-Einnahme
612100	751700	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	4.700	5.180,82	480,82	Haushaltsansatz auf Kto. 612100.751800
				142.700	229.394,57	86.694,57	

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

Lagebericht zum Jahresabschluss 2020 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

	31.12.2019	31.12.2020
1. Anlagevermögen	1.688.143,91 €	1.694.145,25 €
2. Umlaufvermögen	445.370,03 €	455.086,96 €
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	111.530,74 €	106.288,25 €
Gesamt Aktiva	2.245.044,68 €	2.255.520,46 €

Die Bestanderhöhung des Anlagevermögens um 6.001,34 € resultiert im Wesentlichen aus Wegebaumaßnahmen im Rahmen des Flurbereinigungsverfahrens, der Erneuerung einer Mischwasserleitung sowie der Werterhöhung durch Mietkauf des Feuerwehrgerätehauses. Negativ wirken sich hier die planmäßigen Abschreibungen auf das vorhandene Inventar aus.

Von denen im Umlaufvermögen zum 31.12.2020 bilanzierten Forderungen der Gemeinde in Höhe von 44.417,82 € bestehen nach wie vor Forderungen in Höhe von 46.679,80 €.

Diese Forderungen werden weiterhin durch die Amtskasse verfolgt.

Weitere bestehende öffentlich-rechtliche Forderungen in Höhe von 562,00 € aus der Verzinsung von Gewerbesteuer-Nachforderungen sind zurzeit von der Vollziehung ausgesetzt, da hier aktuell eine unklare Rechtslage besteht.

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.

	31.12.2019	31.12.2020
1. Eigenkapital	1.093.267,63 €	898.222,62 €
1.1. Allgemeine Rücklage	495.065,42 €	495.065,42 €
1.2. Sonderrücklage	257.801,46 €	0,00 €
1.3. Ergebnistrücklage	270.748,79 €	340.400,75 €
1.4. Vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00 €	0,00 €
1.5. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	69.651,96 €	62.756,45 €
2. Sonderposten	669.524,38 €	916.099,45 €
3. Rückstellungen	0,00 €	0,00 €
4. Verbindlichkeiten	482.252,67 €	439.885,28 €
5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	1.313,11 €
Gesamt Passiva	2.245.044,68 €	2.255.520,46 €

Der Jahresüberschuss 2019 von 69.651,96 € wurde zur Ergebnismrücklage gebucht. Durch den Jahresüberschuss 2020 von 62.756,45 € und die Umbuchung der Sonderrücklage in die Sonderposten reduziert sich das Eigenkapital der Gemeinde insgesamt auf 898.222,62 €. Der Jahresüberschuss kann im Folgejahr zur Ergebnismrücklage gebucht werden, was zur Folge hat, dass sich diese auf 403.157,20 € (81,44% der Allgemeinen Rücklage) erhöht.

Auf den Bestand der Sonderposten wirkt sich die Zuweisung des Amtes Geltinger Bucht zum Bau des Feuerwehrgerätehauses, der Gegenwert eines unentgeltlich überlassenen Grundstückes im Rahmen der Flurbereinigung sowie die Umbuchung der Zuweisungen für den Wegebau aus der Sonderrücklage positiv aus. Die planmäßigen Auflösungen der erhaltenen Zuweisungen (25.423,31 €) 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

	31.12.2019	31.12.2020
Verbindlichkeiten aus Krediten	418.602,10 €	396.295,96 €

Ein Kredit (36.090,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2026,
 ein Kredit (24.500,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2025,
 ein Kredit (25.000,00 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2025,
 ein Kredit (2.556,42 €) mit einer Laufzeit bis 12 / 2021,
 ein Kredit (7.649,54 €) 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 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Abweichung 2020
Erträge				
Steuern	659.443,01 €	601.200 €	670.022,81 €	68.822,81 €
Zuwendungen	160.869,68 €	131.500 €	163.210,19 €	31.710,19 €
Umlagen	12.149,61 €	20.400 €	16.124,87 €	-4.275,13 €
Gebühren u.ä. Entgelte	93.812,62 €	84.900 €	57.783,76 €	-27.116,24 €
Sonstige Erträge	26.427,62 €	21.600 €	34.365,92 €	12.765,92 €
Finanzerträge	10.363,89 €	8.300 €	7.489,90 €	-810,10 €
Summe aller Erträge	963.066,43 €	867.900 €	948.997,45 €	81.097,45 €
Aufwendungen				
Personalaufwand	5.205,55 €	5.600 €	5.240,73 €	-359,27 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.	43.402,66 €	59.700 €	31.552,73 €	-28.147,27 €
Transferleistungen	692.182,84 €	693.200 €	704.920,79 €	11.720,79 €
Abschreibungen	63.184,81 €	31.200 €	87.629,46 €	56.429,46 €
Sonstige Aufwendungen	83.201,31 €	61.700,00 €	51.666,06 €	-10.033,94 €
Finanzaufwendungen	6.237,30 €	5.600,00 €	5.231,23 €	-368,77 €
Summe aller Aufwendungen	893.414,47 €	857.000 €	886.241,00 €	29.241,00 €

Im Rahmen des Haushaltes 2020 hat die Gemeinde Niesgrau einen Jahresüberschuss von 10.900,00 € eingeplant. Vor allem durch höhere Steuereinnahmen (Gewerbsteuer) konnte deutlich höherer Jahresüberschuss erwirtschaftet werden.

Finanzlage

Finanzmittel-Bestand am 31.12.2019		347.613,94 €
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	971.068,01 €	
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	818.608,57 €	
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit		152.459,44 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	32.040,51 €	
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	99.138,61 €	
Saldo aus Investitionstätigkeit		-67.098,10 €
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 31.12.2020		410.669,14 €

Der positive Saldo aus den getätigten Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit fiel entgegen der Planung (42.100,- €) mit 152.459,44 € deutlich höher aus.

Der Saldo aus Investitionstätigkeiten fiel entgegen der fortgeschriebenen Planung (-51.867,65€) mit -67.098,10 € leicht höher aus. Unter den Finanzierungstätigkeiten sind die planmäßigen Tilgungen der bestehenden Kredite nachgewiesen.

Somit hat sich der Bestand an liquiden Mitteln zum Bilanzstichtag um 63.055,20 € erhöht.

Zusammenfassung und Entwicklung der Haushaltswirtschaft

Die Gemeinde Niesgrau hat auch das Haushaltsjahr 2020 mit einem Überschuss im Ergebnishaushalt abgeschlossen. Wird dieser Überschuss (67.756,45 €) im Folgejahr zur Ergebnismrücklage gebucht, erhöht sich diese auf 403.157,20 € und beträgt somit 81,44 % der Allgemeinen Rücklage.

Abschließend kann festgestellt werden, dass die Gemeinde Niesgrau das Haushaltsjahr 2020 durch eine solide Haushaltsführung positiv abschließen konnte. Der, durch die regelmäßig positiven Abschlüsse der vergangenen Haushaltsjahre bedingte hohe Bestand der Ergebnismrücklage sollte bei der künftigen Haushaltsplanung Berücksichtigung finden. Der derzeitige Bestand an liquiden Mitteln ermöglicht der Gemeinde einen guten Handlungsspielraum bei der Finanzierung geplanter Investitionsvorhaben.

Niesgrau, 30.08.2021

Thomas Johannsen
Bürgermeister

Schlussbericht zum Jahresabschluss 2020 der Gemeinde Niesgrau

Der Ausschuss zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Niesgrau hat am 03.11.2021 den, gemäß § 91 Gemeindeordnung (GO) aufgestellten Jahresabschluss 2020 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 erforderlichen 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 2020 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.

Die Prüfung hat zu keinen Beanstandungen geführt.

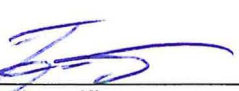
Die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen erscheinen unabweisbar und sollten im Nachhinein – soweit nicht bereits geschehen - durch die Gemeindevertretung genehmigt werden.

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

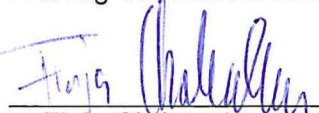
Der Gemeindevertretung Niesgrau wird empfohlen, den Jahresabschluss 2020 nebst Anhang und Lagebericht in der vorliegenden Fassung zu beschließen.

Steinbergkirche, 03.11.2021

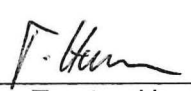
Die Mitglieder des Ausschusses zur Prüfung der Jahresrechnung der Gemeinde Niesgrau



Volker Jürgensen,
Ausschussvorsitzender



Finja Christophersen



Torsten Hansen