

Samtgemeinde Zeven



Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft und Gebäudemanagement

11.02.2021

Herzlich Willkommen !

Top 3 Bericht

TOP 4)

Haushaltsplanung 2021 - Gebäudemanagement

Beschlussvorlage SG/444/2016-21

TOP 5) Jahresabschluss 2013

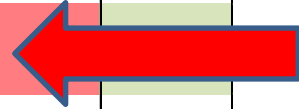
Beschlussvorlage SG/451/2016-21

Nachdem im letzten Jahr der erste Jahresabschluss für 2012 beschlossen wurde, wird hiermit nun endlich ein weiterer Jahresabschluss vorgelegt.

Die Abschlusserstellung ist zwischenzeitlich insgesamt gut vorangeschritten, dies ist in der nachfolgenden Gesamtübersicht dargestellt.

Sachstand Jahresabschlusserstellung:

| Übersicht - Stand der Jahresabschlusserstellung | | | | | | | | | | Stand: 10.02.2021 |
|---|--------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Gemeinde / Verwaltungseinheit | Ersteller | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Samtgemeinde Zeven | eigenes Personal | fertig / geprüft | fertig / geprüft | in Arbeit | | | | | | |
| | | <i>Rat 02.07.20</i> | | Fertigstellung im Febr. | | | | | | |
| Stadt Zeven | | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / liegt beim RPA | in Arbeit | | | | | |
| | | <i>FinA Febr. 21</i> | <i>FinA Febr. 21</i> | | | | | | | |
| Gemeinde Elsdorf | Firma | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / liegt beim RPA | fertig / liegt beim RPA | fertig / liegt beim RPA | fertig / liegt beim RPA | in Arbeit | | |
| | | <i>Rat 02.07.20</i> | <i>FinA Febr. 21</i> | | | | | | | |
| Gemeinde Gyhum | Axians | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / liegt beim RPA | fertig / liegt beim RPA | | | | |
| | | <i>Auftrag zurzeit</i> | <i>Rat 09.07.20</i> | <i>Rat 09.07.20</i> | <i>FinA 04.02.21</i> | | | | | |
| Gemeinde Heeslingen | <i>bis einschl. 2018</i> | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / liegt beim RPA | in Arbeit | | | | |
| | | <i>Rat 08.07.20</i> | <i>FinA 10.02.21</i> | <i>FinA 10.02.21</i> | | | | | | |
| Volkshochschule | eigenes Personal | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | fertig / geprüft | |



Es ist beabsichtigt, auch die JA der SG künftig extern erstellen zu lassen. Weiterhin sind die Folgejahre zu beauftragen.

Eckdaten zum Jahresabschluss 2013

Das Jahr schließt mit einem **Überschuss von 1.128.316,01 € ab (davon 30.050,26 € außerordentlich)** .

Diese Beträge sind der **Ergebnisrücklage** zuzuführen und stehen damit in Folgejahren zum Ausgleich etwaiger Defizite zur Verfügung. Die Rücklage beträgt Ende 2013 rd. 2,3 Mio. €.

Gegenüber der Schlussbilanz 2012 hat sich die Bilanzsumme zum 31.12.2013 um rd. 1,5 Mio. € erhöht. Bei der Bilanzsumme (31.12.2013) von rd. 68,3 Mio. € betrug das **Sachvermögen Ende 2013 rd. 60,4 Mio. €** und die **liquiden Mittel rd. 2,38 Mio. €**.

Schulden für Investitionen betragen zum Ende 2014 rd. 10 Mio. €.

Die **Eigenkapitalquote** der Gemeinde beträgt zum 31.12.2014 rd. **71,3 %**.

Aufgrund des zeitlichen Abstandes zum Abschlussjahr wird zunächst auf weitere Zahlen verzichtet bzw. auf die vorliegenden Zahlen und Berichte Bezug genommen.

Bedeutung und Funktion der Ergebn isrücklagen:

Den Ergebn isrücklagen ist nach § 123 NKomVG das **Jahresergebnis** (Saldo aus **Erträgen und Aufwendungen**) zuzuführen.

Da nicht alle Erträge und Aufwendungen zahlungswirksam sind, ist dies nicht identisch mit dem Saldo aller Ein- und Auszahlungen.

Ein guter Jahresabschluss bedeutet damit nicht, dass Geld in Form liquider Mittel zusätzlich vorhanden sein muss.

Dies ist in der Doppik anders als in der **Kameralistik**, in der das Jahresergebnis aus Ein- und **Auszahlungen** ermittelt wurde. Ein Überschuss von Einnahmen war das Jahresergebnis, welches der Allgemeinen Rücklage zugeführt wurde. Dieser Rücklagenbestand war tatsächlich als Bestand auf dem Konto vorhanden und stand damit zur Finanzierung von Investitionen zur Verfügung.

Doppisch sind die Ergebn isrücklagen praktisch nur noch „Buchgeld“, welches zum Ausgleich von Erträgen und Aufwendungen verwendet werden kann. Dort kommt der Saldo auch her !

Beispiel der Gemeinde Heeslingen (gilt für alle Gemeinden und die Samtgemeinde gleichermaßen)

Jahresabschlüsse Gemeinde Heeslingen

| Jahr | Rechnungsergebnis | | | | Bemerkungen/ Grundlage | Netto Investitionen € | Stand liquide Mittel 31.12. |
|------|-------------------|----------------------|--------------|----------------|---------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| | ordentlich € | außerordentlich € | gesamt € | kumuliert € | | | |
| | | | | | | 01.01.2012 | 3.906.700 |
| 2012 | 57.910,54 | 220.225,21 | 278.135,75 | | Abschluss | 183.600 | 5.150.980 |
| 2013 | -10.588,27 | 112.630,98 | 102.042,71 | 380.178,46 | Abschluss | -36.700 | 4.443.681 |
| 2014 | 876.673,97 | 152.929,91 | 1.029.603,88 | 1.409.782,34 | Abschluss | 171.100 | 4.868.487 |
| 2015 | -127.226,56 | 167.751,15 | 40.524,59 | 1.450.306,93 | Abschluss | -4.300 | 4.517.232 |
| 2016 | | | 700.000,00 | 2.150.306,93 | <i>vorl./geschätzt</i> | 838.700 | 4.900.538 |
| 2017 | | | 1.500.000,00 | 3.650.306,93 | <i>vorl./geschätzt</i> | 271.800 | 6.653.548 |
| 2018 | | | 120.000,00 | 3.770.306,93 | <i>vorl./geschätzt</i> | 2.223.900 | 4.868.142 |
| 2019 | | | 700.000,00 | 4.470.306,93 | <i>vorl./geschätzt</i> | 1.542.300 | 6.219.028 |
| 2020 | | | 750.000,00 | 5.220.306,93 | <i>vorl./geschätzt</i> | 3.939.500 | 2.647.800 |

Ergebnisrücklage

= Ausgleich Ergebnishaushalte späterer Jahre

Investitionen 2012 - 2020 = 9.129.900 €

bisher ohne Kreditaufnahmen !

Die auf den guten Jahresabschlüssen basierenden **liquiden Mittel** wurden damit zu einem großen Teil lfd. in **Sachvermögen** „umgewandelt“.

Im Rahmen der Prüfung wurden Feststellungen getroffen, die im Ergebnis nicht zu einem fehlerhaften Abschluss geführt haben.

Wichtig ist, dass das RPA schlussendlich folgendes **Testat** erteilt hat:

Testat

Der Jahresabschluss der Samtgemeinde Zeven zum 31.12.2013 entspricht nach der pflichtgemäßen Prüfung und Beurteilung durch das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Rotenburg (Wümme) grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung im Wesentlichen ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Samtgemeinde Zeven.

Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Samtgemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Alle festgestellten Fehler bzw. Hinweise des Rechnungsprüfungsamtes werden selbstverständlich in künftigen Abschlüssen berücksichtigt, wenn dies für die Richtigkeit der Abschlüsse zwingend erforderlich ist. Auf die Korrektur geringfügiger Mängel wird auch aus Zeitgründen sowie der Tatsache, dass sich z.B. Abgrenzungsfehler zwischenzeitlich aufgehoben haben, verzichtet.

Danach kann nun über den vorliegenden **Beschlussvorschlag** abgestimmt werden.

Beschlussvorschlag zu TOP 5:

Der Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft und Gebäudemanagement empfiehlt dem Samtgemeindeausschuss, dem Samtgemeinderat folgenden Beschluss zu empfehlen:

Der Rat der Samtgemeinde Zeven nimmt den Jahresabschluss 2013, den Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes des Landkreises Rotenburg/W. vom 26.11.2020 sowie die Stellungnahme des Samtgemeindebürgermeisters zur Kenntnis.

Der Jahresabschluss 2013 wird hiermit beschlossen und dem Samtgemeindebürgermeister gem. § 129 Abs. 1 Satz 3 NKomVG für das Haushaltsjahr 2013 die Entlastung erteilt.

Der Überschuss des Jahres 2013 in Höhe von 1.098.265,75 € wird gem. § 123 Abs. 1 Ziffer 1 NKomVG der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Der Überschuss aus dem außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 30.050,26 € wird in der Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses vorgetragen.

Samtgemeindehaushalt 2021

TOP 6) Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021 einschließlich Finanzplanung und Investitionsprogramm für die Jahre 2022 - 2024

Aktueller Beratungsstand der Beschlussvorlage

einschließlich **II. Veränderungsnachweis** Stand: 10.02.2021

Haushaltsausgleich 2021 erreicht, Überschuss = 6.800 €

„Überschüsse“ Ergebnishaushalte 2022 - 2024 = 18.067.400 €

Der Haushaltsausgleich gemäß § 110 NKomVG ist erreicht.

Samtgemeindehaushalt 2021

Einige wenige Eckpunkte:

a) Samtgemeindeumlage

Die Samtgemeindeumlage wurde 2020 auf 47,5 v.H. angehoben, dieser Hebesatz ist auch für die aktuelle und weitere Planung berücksichtigt.

Folgende Beträge entfallen auf die Mitgliedsgemeinden :

| | <u>SG-Umlage 2021</u> |
|---------------------|----------------------------|
| Stadt Zeven | 7.480.000 |
| Gemeinde Elsdorf | 1.244.900 |
| Gemeinde Heeslingen | 4.405.700 |
| Gemeinde Gyhum | <u>1.378.300</u> |
| | <u>14.508.900</u> * |

In den Haushalten aller Mitgliedsgemeinden sind diese Beträge berücksichtigt, die Haushalte sind mit Ausnahme der Gemeinde Gyhum ausgeglichen.

* Rundungsdifferenzen zum Haushaltsansatz

Investitionen 2021

Die Investitionen von insgesamt **10,25 Mio. €** verteilen sich wie folgt:

| | |
|---|--------------------------------|
| Gründerwerb | 733.000 € |
| Baumaßnahmen | 5.235.500 € (+ VE 1,24 Mio. €) |
| Erwerb von beweglichen Vermögensgegenständen | 1.515.300 € |
| Zuwendungen an Dritte | <u>2.769.000 €</u> |
| | <u>10.252.800 €</u> |

Die Einzelmaßnahmen ergeben sich aus der Gesamtübersicht, die zugleich das **Investitionsprogramm** darstellt.

Zusätzlich werden erhebliche Mittel des Jahres 2020 als Haushaltsreste zu übertragen sein.

Vor diesem Hintergrund ist nicht garantiert, dass auch alle Maßnahmen 2021 umzusetzen sind.

Abwicklung investiver Maßnahmen der Samtgemeinde Zeven:

| Abwicklung investiver Haushaltsmittel | | | | | | | | | | | |
|--|----------------|-----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------|
| Gemeinde /Ausgabe | HH-Ansatz 2018 | Gesamt-mittel (einschl. HAR) 2018 | Ist 2018 | HAR 2018 -neu- | HH-Ansatz 2019 | Gesamt-mittel 2019 | Ist 2019 | HAR 2019 -neu- | HH-Ansatz 2020 | Gesamt-mittel 2020 | Ist 2020 |
| | | | | | | | | | | | |
| <u>Samtgemeinde</u> | | | GS = 9.585.000) | | | | | | | | |
| Baukosten | 12.625.800 | 17.495.011 | 12.242.384 | 3.070.196 | 6.137.000 | 9.207.196 | 1.920.517 | 5.110.289 | 6.130.800 | 11.241.089 | 2.682.048 |
| | | | 70% | | | | 21% | | | | 24% |
| Vermögen | 1.433.400 | 2.154.097 | 492.053 | 824.991 | 883.100 | 2.110.420 | 764.432 | 999.317 | 1.000.300 | 1.999.617 | 1.115.921 |
| | | | 23% | | | | 36% | | | | 56% |
| aktivierb. Zuwendg. | 702.900 | 1.516.400 | 221.515 | 1.090.000 | 1.193.100 | 2.283.100 | 152.149 | 1.909.500 | 653.100 | 2.562.600 | 944.415 |
| | | | 15% | | | | 7% | | | | 37% |

Haushaltsreste 2020

Ergebnishaushalt: **rd. 1,2 Mio. €**

z.B. Sanierung TG Rathaus = 493.000 €
 Abriss Lünenfeld = 220.000 €
 Umsetzung e-Check = 114.000 €

Finanzhaushalt: **rd. 8,4 Mio. €**

z.B. Baugebiete Gemeinden diverse S+R Kanäle
 Auf dem Quabben Zeven= 402.500 €
 Industriegebiet Zeven = 1.380.000 €
 HLF 20 FF Elsdorf = 322.200 €
 FGH Zeven = 433.900 €
 Wirtschaftswege V = 258.000 €
 Gosekamp GS = 495.000 €
 KUBIZ = 488.200 €
 SWK Volkensen = 1.283.000 €
 Lagerflächen Klärschlamm 1.162.000 €
 Autom. ARA, Presse = 375.000 €

Samtgemeindehaushalt 2021

| <u>Verschuldung der Samtgemeinde Zeven</u> | | | | |
|---|-----------------------|--|----------------------|---------|
| Stand: II. Veränderungsnachweis | | | € | € / Ew |
| Schuldenstand Anfang 2021 | | | 28.448.468,76 | 1.237 € |
| Kreditermächtigung 2019 -Übertragung- Aufnahme 2021 | | | 1.650.000,00 | |
| Kreditermächtigung 2020 | Finanzierung HH-Reste | | 7.850.000,00 | |
| Bedarf 2021 | | | 7.000.000,00 | |
| Tilgung 2021 | | | -2.275.000,00 | |
| Stand Ende 2021 | | | 42.673.468,76 | 1.863 € |
| Bedarf 2022 | | | 0,00 | |
| Tilgung 2022 | | | -2.559.000,00 | |
| Stand Ende 2022 | | | 40.114.468,76 | 1.752 € |
| Bedarf 2023 | | | 3.000.000,00 | |
| Tilgung 2023 | | | -2.600.000,00 | |
| Stand Ende 2023 | | | 40.514.468,76 | 1.769 € |
| Bedarf 2024 | | | 0 | |
| Tilgung 2024 | | | -2.650.000,00 | |
| Stand Ende 2024 | | | 37.864.468,76 | 1.653 € |

Die tatsächliche Aufnahme von Krediten ist von der Umsetzung investiver Maßnahmen abhängig.

Liquidität der Samtgemeinde Zeven

| | | | | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | |
|---|--|--|------------------|---------------|-------------|------------|------------|------------|
| | | | | € | € | € | € | |
| Finanzbedarf für Investitionen <i>(Saldo aus Investitionstätigkeit)</i> | | | | -7.091.100 | -11.807.000 | -5.484.300 | -976.000 | |
| Finanzbedarf Haushaltsreste, Rückstellungen etc aus 2020 | | | | -10.000.000 | | | | |
| Bestand verfügbarer Mittel | | | <i>01.01.</i> | 973.500 | 349.700 | 4.463.200 | 2.157.300 | |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | | | | 2.242.300 | 18.479.500 | 2.778.400 | 3.429.500 | |
| Tilgung von Krediten | | | | -2.275.000 | -2.559.000 | -2.600.000 | -2.650.000 | |
| Kreditaufnahme | | | 2021 | 7.000.000 | 0 | 3.000.000 | 0 | |
| für HH-Reste aus | | | 2019/2020 | 9.500.000 | | | | |
| voraussichtlicher Bestand liquider Mittel zum Jahresende | | | | <i>31.12.</i> | 349.700 | 4.463.200 | 2.157.300 | 1.960.800 |
| Voraussichtl. Schuldenstand | | | | | 42.673.400 | 40.114.400 | 40.514.400 | 37.864.400 |

Samtgemeindehaushalt 2021

Allgemeine Anmerkungen:

Die Beratung des Haushaltes, der Finanzplanung sowie des Investitionsprogrammes soll nun anhand des Haushaltsentwurfs und der Ihnen vorliegenden **gesonderten Übersichten (Veränderungsnachweis, Investitionsprogramm)** erfolgen. Auf weitere Haushaltspositionen wird daher an dieser Stelle nicht eingegangen.

Auf die Einbeziehung der **Personalausgaben** wurde bei der Erstellung der gesonderten Haushaltslisten verzichtet, da diese nie Inhalt der Einzelberatungen waren.

Weiterhin ist zu berücksichtigen, dass der Großteil des Haushaltes bereits in den **Fachausschüssen** beraten wurde, deren Empfehlungen in den **Veränderungsnachweis** eingeflossen sind.

Beschlussvorschlag:

Der Ausschuss für Finanzen, Wirtschaft und Gebäudemanagement empfiehlt dem Samtgemeindeausschuss unter Berücksichtigung der Veränderungen, dem Samtgemeinderat folgenden Beschluss zu empfehlen:

Der Rat der Samtgemeinde Zeven beschließt die Haushaltssatzung 2021 einschließlich des Investitionsprogrammes für die Jahre 2022 bis 2024. Die Finanzplanung für die Jahre 2022 bis 2024 wird zur Kenntnis genommen.