



Jahresabschluss und Schlussbericht des RPA 2014





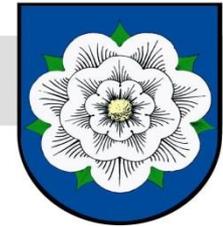
Jahresabschluss u. Schlussbericht 2014

1. Prüfungsauftrag
2. Rechtliche Grundlagen
3. Ergebnisrechnung
4. Finanzrechnung
5. Bilanz und Anlagen
6. Kennzahlen/Entwicklung/Ausblick
7. Prüfergebnis und Bestätigungsvermerk des RPA



1. Prüfauftrag

1. Schlussbericht Kontroll-, Informations- u. Beglaubigungsfunktion
2. Grundlage f. Beschluss Jahresabschluss u. Entlastung des Bürgermeisters
3. Prüfung der haushaltsmäßigen Abwicklung u. Einhaltung der Ziele der Finanzwirtschaft
4. Bericht über die Finanzsituation u. Stellungnahme durch das RPA
5. Bilanz, Ergebnis- und Finanzrechnung nebst Anhang und Anlagen frei von wesentlichen Fehlaussagen



2. Rechtliche Grundlagen

1. § 155 (1) u. 156 NKomVG (Prüfung d. JA=Vorauss. f. Beschlussfassung des Jahresabschlusses durch Rat und Entlastung)
2. Ganzheitlicher Ansatz (§ 317 HGB) durch Visa-Kontrollen, Prüfung Stadtkasse u. Vergabeprüfungen
3. Bericht in Anlehnung an GOB (IDW PS 450) für Inventur u. Buchführung
4. Vorschriften der GemHKVO §§ 37,38,42-49,54 u. 61 (Vermögen, Schulden, Abschreibungen, Rückstellungen)
5. Prüfung unter Beachtung der GS der Wesentlichkeit, Wirtschaftlichkeit u.d. Fehlerrisikos, risikoorientierter Prüfungsansatz (Stichproben)

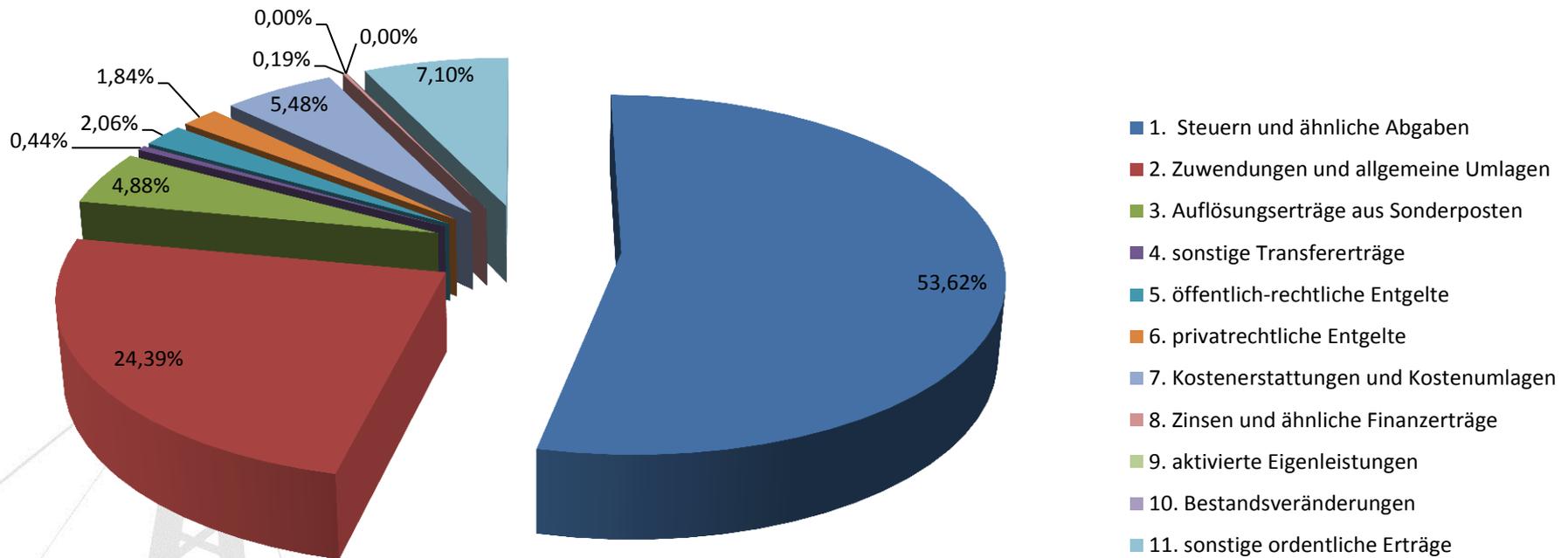


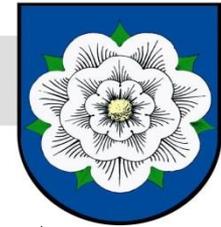
3. Ergebnisrechnung

	Ist	Plan	Differenz
ordentliche Erträge	42.073.302,51	40.764.000,00	1.309.302,51
ordentliche Aufwendungen	43.277.298,39	42.125.200,00	1.152.098,39
Ordentliches Ergebnis	-1.203.995,88	-1.361.200,00	157.204,12
außerordentliche Erträge	1.005.357,36	0,00	1.005.357,36
außerordentliche Aufwendungen	61.463,73	0,00	61.463,73
Außerordentliches Ergebnis	943.893,63	0,00	943.893,63
Jahresergebnis	-260.102,65	-1.361.200,00	1.101.097,35



3. Ergebnisrechnung



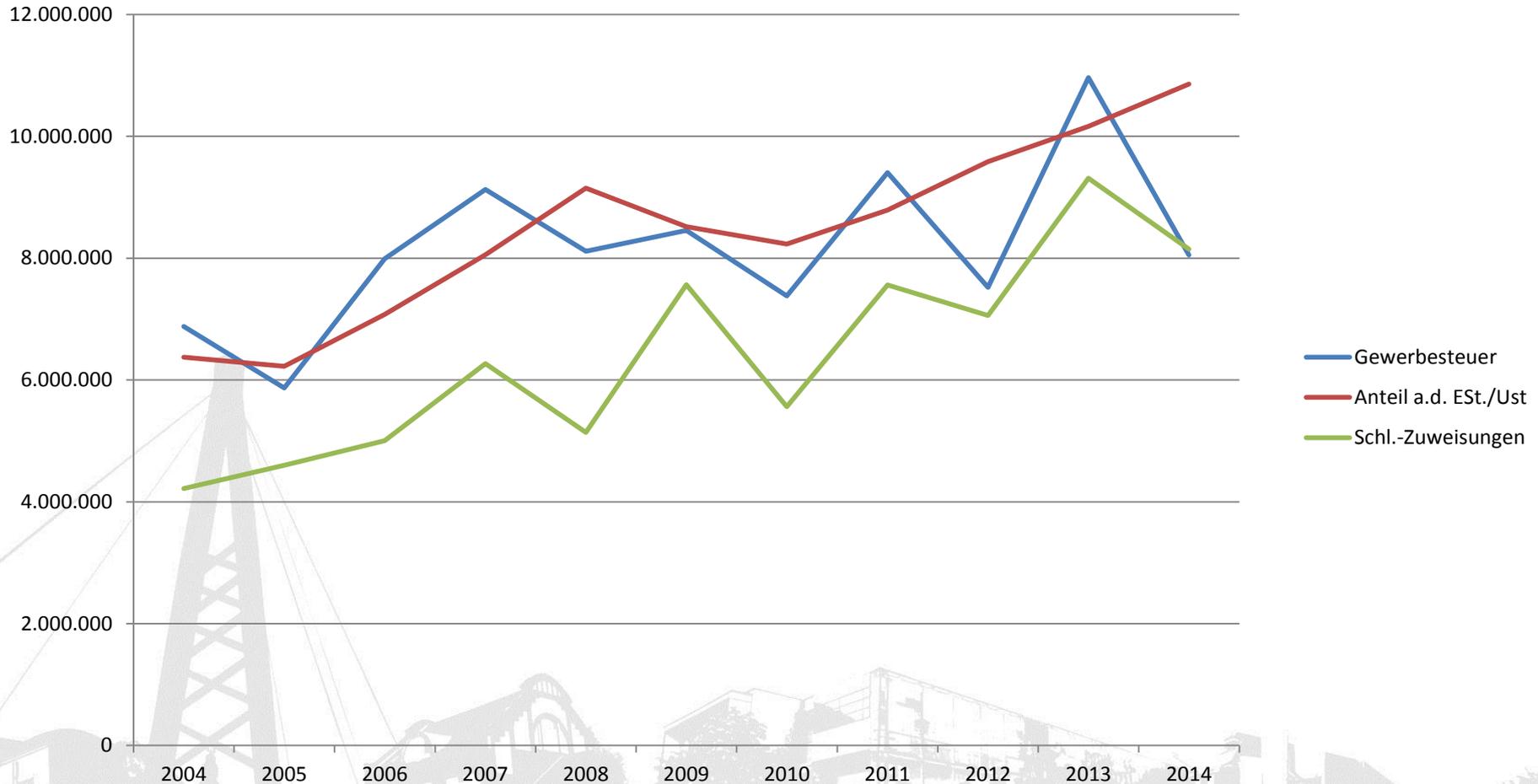


3. Ergebnisrechnung

	IST	PLAN	Differenz
ordentliche Erträge			
1. + Steuern und ähnliche Abgaben	22.559.482,75	22.849.000,00	-289.517,25
Grundsteuer A	199.044,84	200.000,00	-955,16
Grundsteuer B	3.121.767,37	3.070.000,00	51.767,37
Gewerbesteuer	8.052.570,00	8.700.000,00	-647.430,00
Anteil Einkommenssteuer	9.736.817,00	9.400.000,00	336.817,00
Anteil Umsatzsteuer	1.119.323,00	1.119.000,00	323,00
Vergnügungssteuer	169.552,54	200.000,00	-30.447,46
Hundesteuer	160.408,00	160.000,00	408,00
2. + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.260.529,90	10.002.600,00	257.929,90
Schlüsselzuweisungen	8.146.392,00	8.014.300,00	132.092,00

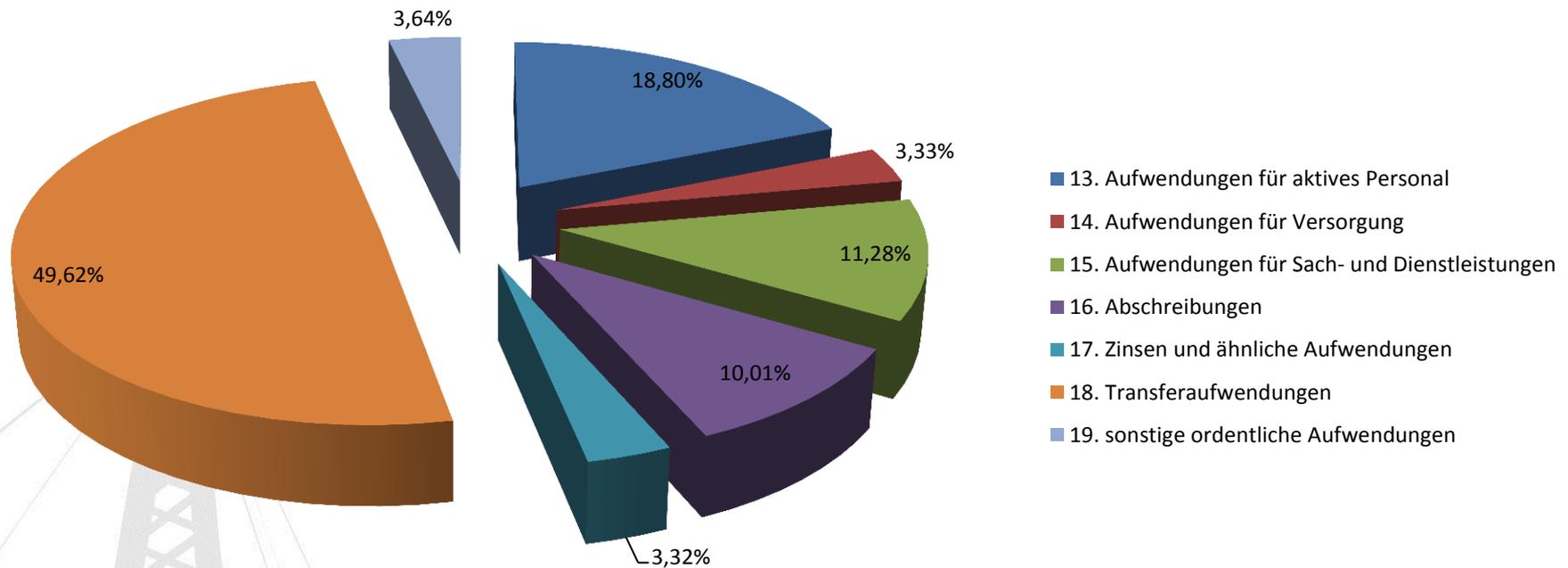


3. Ergebnisrechnung



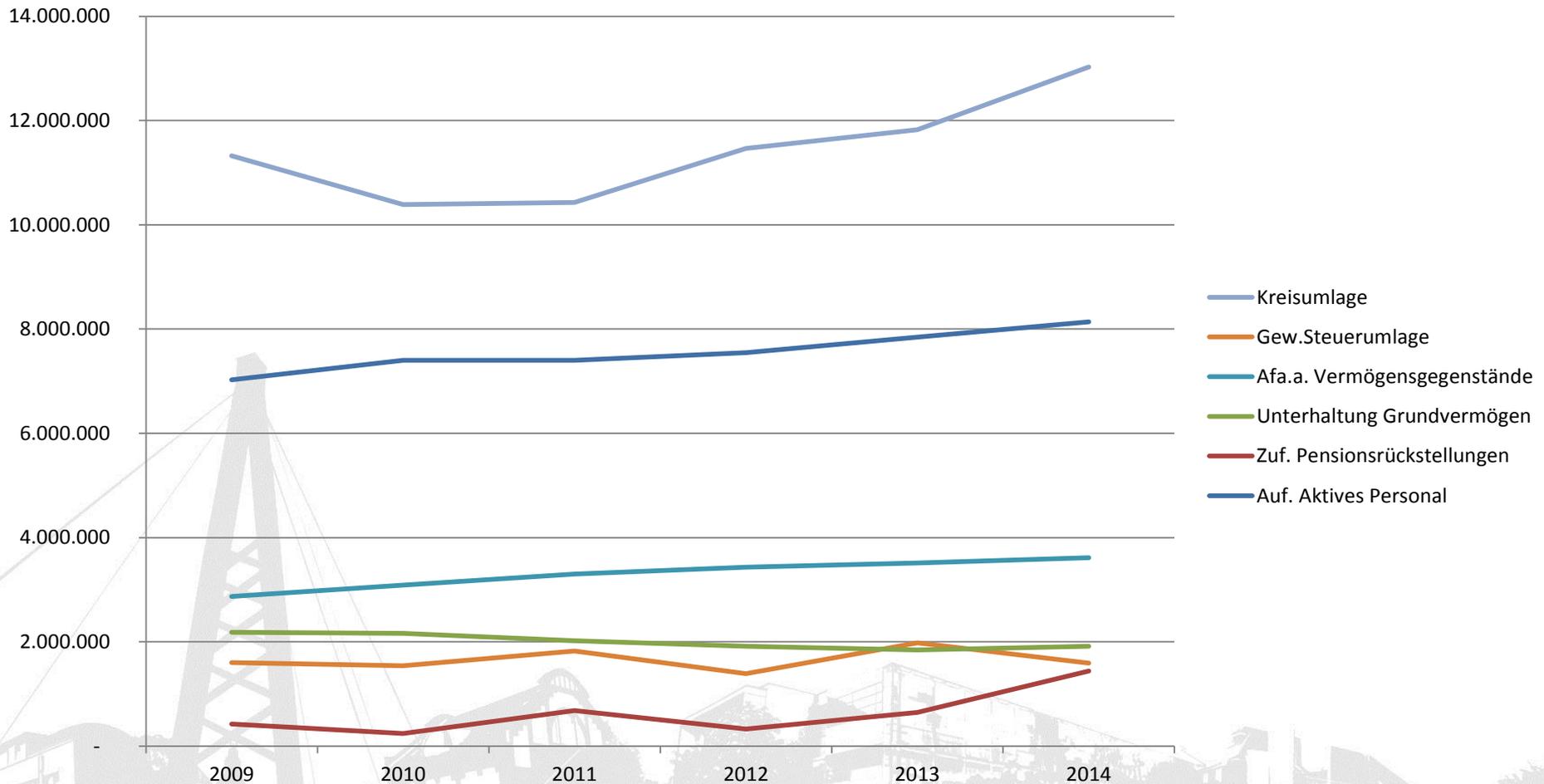


3. Ergebnisrechnung





3. Ergebnisrechnung





3. Ergebnisrechnung

	2013	2014
22. außerordentliche Erträge	1.263.363	1.005.358
- Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	1.247.591	995.828
- Veräußerung von bewegl. Vermögen	15.772	9.530
23. außerordentliche Aufwendungen	50.630	61.463
- Außerplanmäßige Abschreibungen	70	16.127
- Veräußerung Grundstücke und Gebäude	50.557	36.810
- Veräußerung bewegliches Sachvermögen	3	8.526
24. außerordentliches Ergebnis	1.212.733	943.895



3. Ergebnisrechnung

- Gegenüberstellung aller Erträge und Aufwendungen
- Wichtig zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage einer Kommune
- Gem. §110 (4) NKomVG soll der HH ausgeglichen sein, ein Fehlbetrag durch die Rücklage gedeckt sein.
- Ergebnis: dauernde Leistungsfähigkeit ist noch sichergestellt

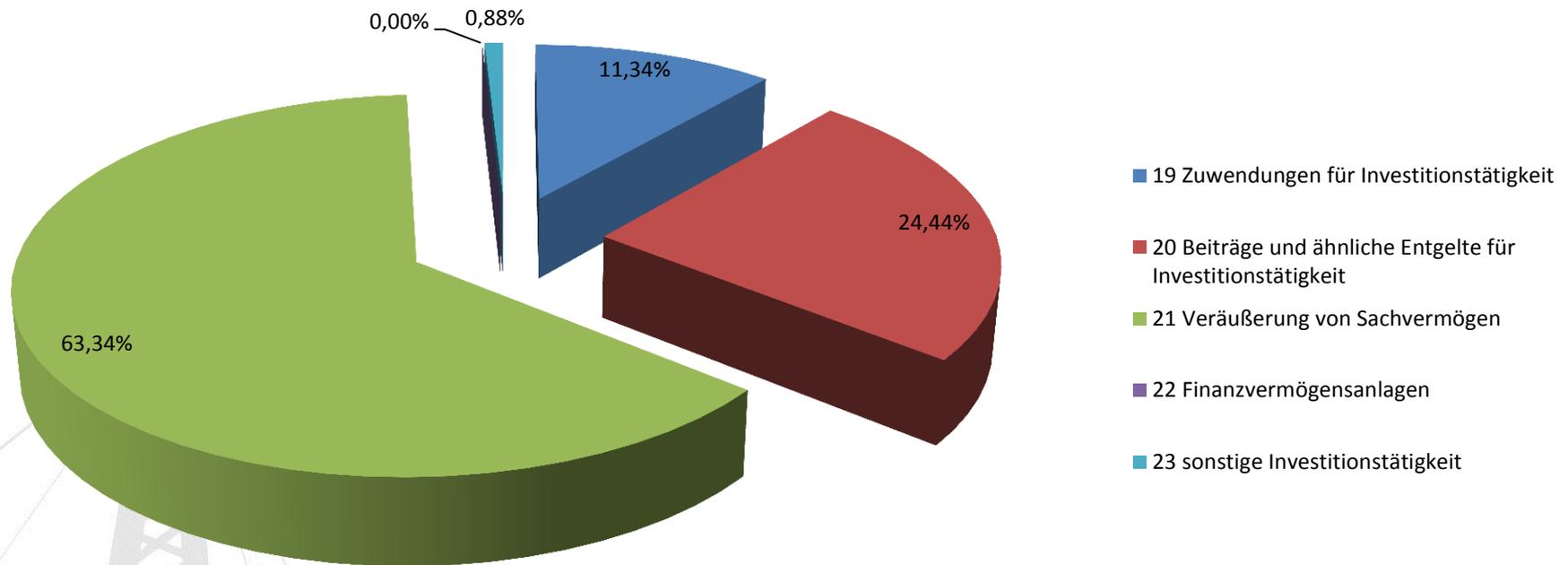


4. Finanzrechnung

	Ist	Plan	Differenz
Einzahlungen aus Verw.tätigkeit	38.870.738	38.758.900	111.838
Auszahlungen aus Verw.tätigkeit	37.602.626	38.409.700	- 807.073
Saldo aus Verw.tätigkeit	1.268.112	349.200	918.912
Einzahlungen aus Inv.tätigkeit	2.583.368	3.784.500	- 1.201.131
Auszahlungen aus Inv.tätigkeit	4.957.625	5.654.200	- 696.574
Saldo aus Inv.tätigkeit	- 2.374.257	- 1.869.700	- 504.557
Finanzmittel-Fehlbetrag	- 1.106.144	- 1.520.500	414.356
Einz. aus Finanzierungstätigkeit	2.500.000	1.869.700	630.300
Ausz. Aus Finanzierungstätigkeit	1.709.089	1.783.000	- 73.911
Saldo aus Finanz.tätigkeit	790.910	86.700	704.210
Finanzmittel-Bestand	- 315.233	- 1.433.800	1.118.567
HH-unwirksame Einzahlungen	41.230.409	-	41.230.409
HH-unwirksame Auszahlungen	41.260.944	-	41.260.944
Saldo HH-wirksame Zahlungen	- 30.535	-	- 30.535
Saldo Finanzrechnung	- 345.769	- 1.433.800	1.088.030
Anfangsbestand LM (01.01.14)	2.546.462	2.546.463	-
Endbestand LM (31.12.14)	2.200.693	1.112.663	1.088.030



4. Finanzrechnung



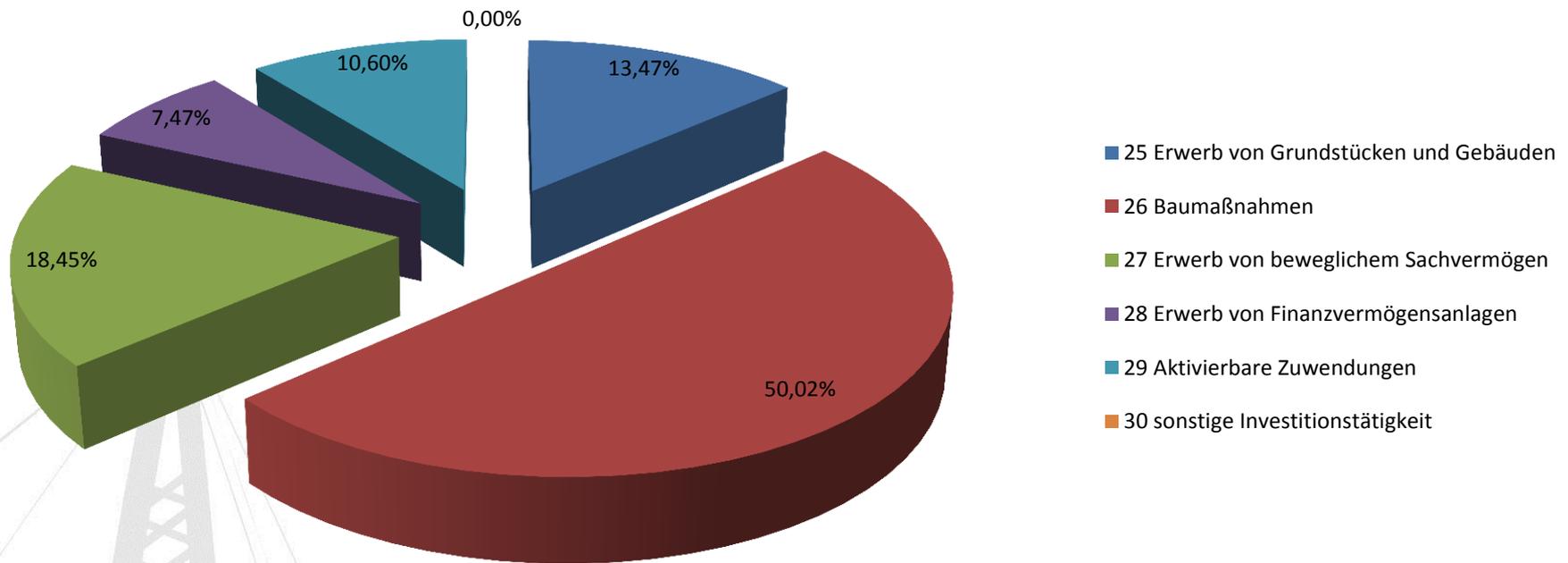


4. Finanzrechnung

	Ist	Plan	Differenz	
Einzahlungen aus Inv.tätigkeit				
19. + Zuwendungen für Inv.tätigkeit	292.835,22	114.500,00	178.335,22	
20. + Beiträge u.ä. Entgelte f. Inv.tätigkeit	631.474,72	1.180.000,00	- 548.525,28	
<i>Erschließungsbeiträge</i>	<i>124.638,76</i>	<i>605.000,00</i>	<i>- 480.361,24</i>	<i>Elbestraße, V.-Stuckrad-Weg, Twistmark, Kanalstraße</i>
<i>Ablösebeiträge auf Erschließung</i>	<i>424.621,66</i>	<i>220.000,00</i>	<i>204.621,66</i>	<i>Hemke III, Kapshügel, GE Hesepe</i>
<i>Ausbaubeiträge</i>	<i>32.379,84</i>	<i>150.000,00</i>	<i>- 117.620,16</i>	<i>Lessing- und Goethestraße</i>
21. + Veräußerung von Sachvermögen	1.636.245,66	2.490.000,00	- 853.754,34	
<i>Veräußerung Wohnbaugrundstücke</i>	<i>1.556.796,79</i>	<i>1.405.000,00</i>	<i>151.796,79</i>	<i>Hemke III, Kapshügel</i>
<i>Veräußerung Gewerbegrundstücke</i>	<i>54.279,92</i>	<i>1.070.000,00</i>	<i>- 1.015.720,08</i>	<i>GE westl. L78, GE Hesepe</i>



4. Finanzrechnung





4. Finanzrechnung

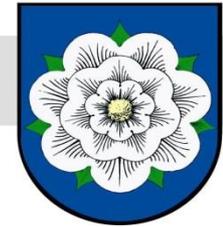
	Ist	Plan	Differenz	
Auszahlungen aus Inv.tätigkeit				
25. - Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	667.699,56	1.604.797,12	- 937.097,56	
<i>Erwerb von Wohnbaugrundstücken</i>	<i>290.374,07</i>	<i>290.374,07</i>	-	<i>Steingräberweg, Mecklenburger Str.</i>
<i>Erwerb von Gewerbegrundstücken</i>	<i>265.355,53</i>	<i>1.005.000,00</i>	- 739.644,47	<i>GE-GI Schleptrup</i>
26. - Baumaßnahmen	2.479.902,92	2.306.847,89	173.055,03	
<i>Wohnbaugebäude</i>	<i>252.304,32</i>	<i>110.000,00</i>	<i>142.304,32</i>	<i>Vockestraße 18</i>
<i>Gebäude mit sozialen Einrichtungen</i>	<i>418.705,06</i>	<i>75.000,00</i>	<i>343.705,06</i>	<i>Jugendtreff Gartenstadt, Krippe GS Engter</i>
<i>Schulgebäude</i>	<i>543.218,55</i>	<i>500.000,00</i>	<i>43.218,55</i>	<i>Realschule, GS Im Sande, GS Hesepe, GS Ueffeln (TH)</i>
<i>Straßenbaumaßnahmen</i>	<i>975.756,55</i>	<i>1.102.700,00</i>	- 126.943,45	<i>Hemke III, Kapshügel, GE-GI Schleptrup, GE westl. L78</i>



4. Finanzrechnung

	Ist	Plan	Differenz
Einz., Ausz. aus Finanzierungstätigkeit			
Einzahlungen aus			
34. + Finanzierungstätigkeit	2.500.000	1.869.700	630.300
Auszahlungen aus			
35. - Finanzierungstätigkeit	1.709.089	1.783.000	- 73.910
36. = Saldo aus Finanz.tätigkeit	790.910	86.700	704.210

Netto-Neuverschuldung = 790.910,78



4. Finanzrechnung

- Saldo aus lfd. Verw.Tätigkeit i.H.v. 1.268.112,67 € reicht nicht aus um die Tilgungen vollständig zu finanzieren und eine echte Investitionsrate zu erwirtschaften.
- Für die Aufnahme von Krediten wurden Haushalts-einnahmereste aus 2013 i.H.v. 630.300 € benötigt. Für 2015 stehen noch 369.600 € für Kreditaufnahmen zusätzlich zur Verfügung.
- Netto-Neu-Verschuldung = 790.910 €



5. Bilanz

AKTIVA

	2014	2013	Differenz
1 Immaterielles Vermögen	5.575.003	5.241.611	333.392
<i>Lizenzen</i>	537.369	497.689	39.679
<i>Geleistete Inv.zuschüsse</i>	5.037.056	4.743.344	293.712
2 Sachvermögen	143.241.902	140.909.652	2.332.250
<i>bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</i>	65.104.507	64.686.613	417.894
<i>Infrastrukturvermögen</i>	59.287.971	57.720.692	1.567.278
<i>Anlagen im Bau</i>	2.242.774	2.108.953	133.820
3 Finanzvermögen	14.982.555	17.454.997	- 2.472.442
<i>Öffentlich-rechtliche Forderungen</i>	630.489	1.288.577	- 658.087
<i>sonstige Vermögensgegenstände</i>	2.732.305	4.380.499	- 1.648.194
4 Liquide Mittel	2.200.693	2.546.463	- 345.770
5 Aktive Rechnungsabgrenzung	234.384	222.936	11.448
	166.234.537	166.375.659	- 141.122



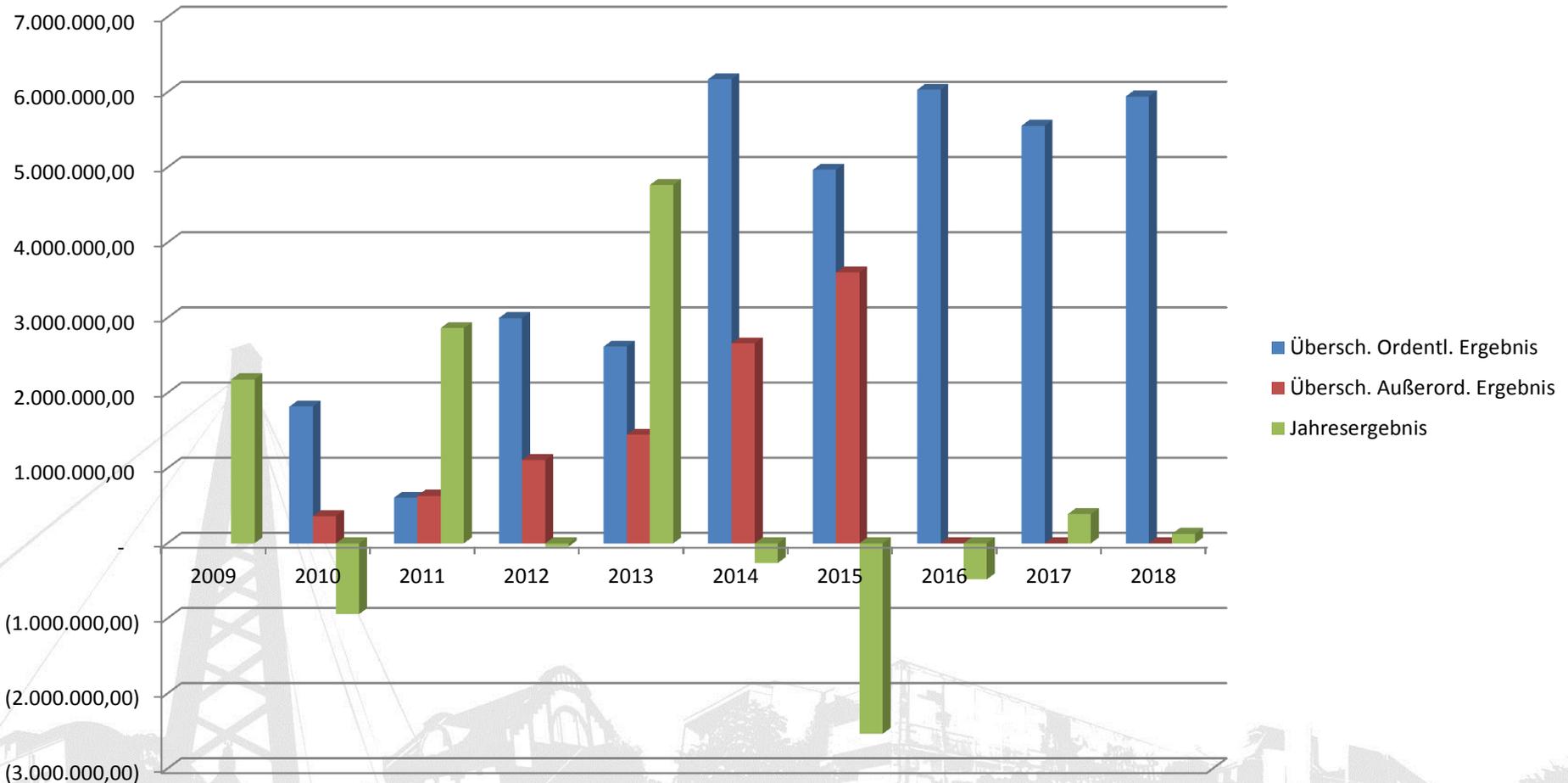
5. Bilanz

PASSIVA

	2014	2013	Differenz
1 Nettoposition	113.517.095,0	114.924.489	- 1.407.394
<i>Rücklagen</i>	8.831.368	4.062.675	4.768.692
Jahresergebnis	- 260.102	4.768.692	- 5.028.794
<i>Sonderposten</i>	38.640.593	39.868.322	- 1.227.728
2 Schulden	37.348.403	36.530.776	817.627
<i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i>	35.620.313	34.882.916	737.397
<i>Transferverbindlichkeiten</i>	934.108	1.007.076	- 72.967
3 Rückstellungen	15.368.666	14.920.291	448.375
<i>Pensionsrückstellungen</i>	15.041.577	14.479.972	561.605
4 Passive Rechnungsabgrenzung	372	102	270
	166.234.537	166.375.658	- 141.121



5. Entwicklung der Rücklagen



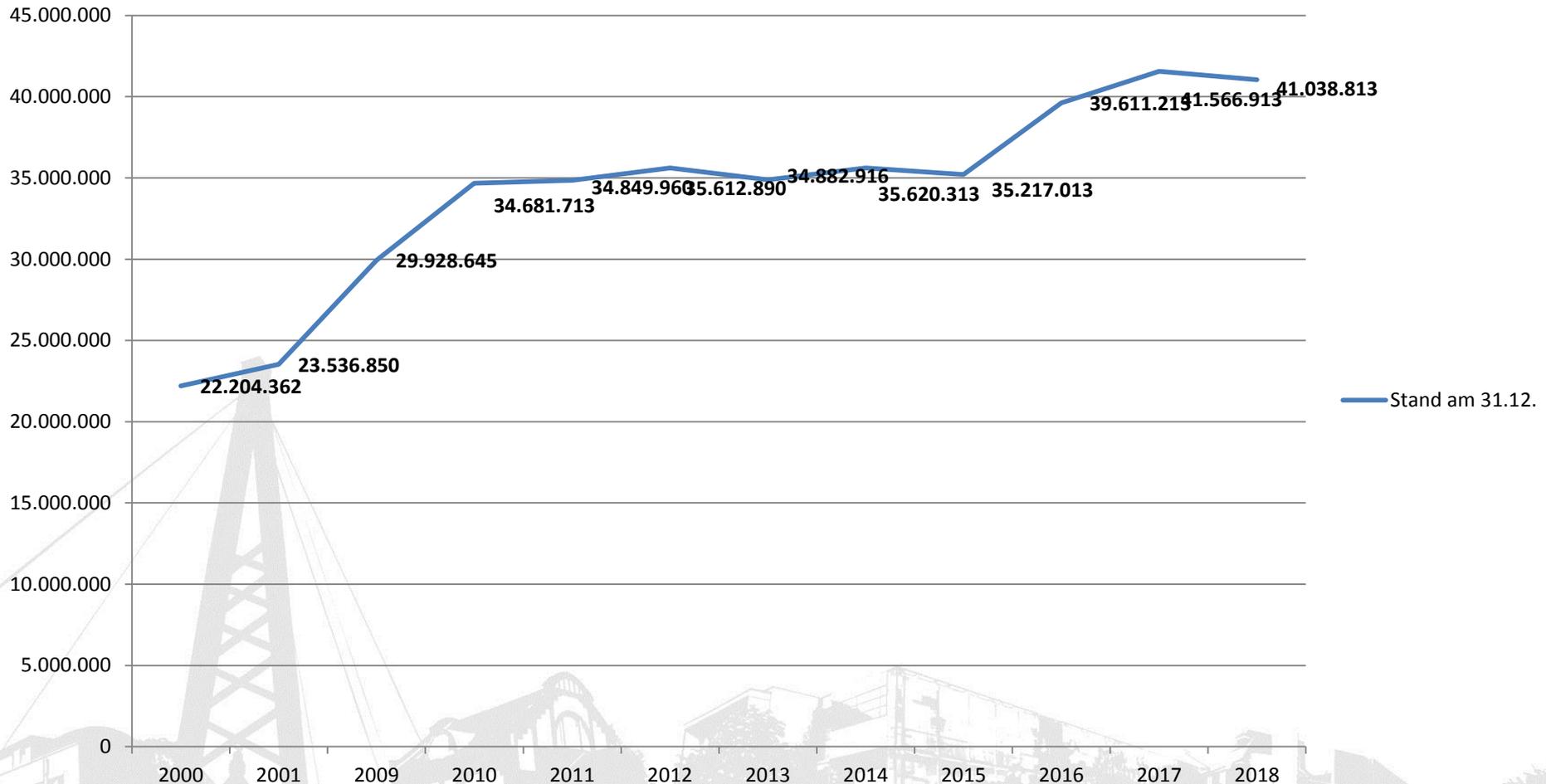


5. Schuldenübersicht

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 31.12.2014	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
1. Geldschulden	36.033.610	2.218.214	7.059.631	26.755.764	34.882.916
1.1 Anleihen	0	0	0	0	0
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	35.620.313	1.804.918	7.059.631	26.755.764	34.882.916
1.3 Liquiditätskredite	413.296	413.296	0	0	0
1.4 sonstige Geldschulden	0	0	0	0	0
2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsge- schäften	0	0	0	0	0
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	832	832	0	0	1.275
4. Transferverbindlichkeiten	934.108	0	0	934.108	1.007.076
5. sonstige Verbindlichkeiten	379.852	379.852	0	0	639.508
Schulden insgesamt	37.348.406	2.598.899	7.059.631	27.689.873	36.530.776



5. Entwicklung Investitionskredite





5. Forderungsübersicht

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2014	davon mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013
		bis zu 1 Jahr	über 1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	630.489	630.489	0	0	1.288.577
2. Forderungen aus Transferleistungen	15.691	15.691	0	0	14.471
3. Sonstige privatrechtliche Forderungen	503.130	503.130	0	0	698.010
Summe aller Forderungen	1.149.311	1.149.311	0	0	2.001.058



6. Kennzahlen

Kennzahlenset Niedersachsen - Jahresabschluss 2014		2014	2013	2012	2011
Steuerquote	Steuern und ähnliche Abgaben (EHH Z.1) / ordentliche Gesamtaufwendungen (EHH Z.20) * 100	52,13%	61,09%	53,74%	57,84%
Zuschussquote an verbundene Unternehmen	Zuschüsse an verbundene Unternehmen / ordentliche Gesamtaufwendungen (EHH Z.20) * 100	0,90%	0,97%	1,09%	1,49%
Personalintensität	Personalaufwendungen (EHH Z.13) / ordentliche Gesamtaufwendungen (EHH Z.20) * 100	18,80%	21,41%	20,47%	21,51%
Abschreibungsintensität	Abschreibungen auf Sach- & immaterielles Vermögen / ordentliche Gesamtaufwendungen (EHH Z.20) * 100	8,35%	8,69%	8,92%	8,78%



6. Kennzahlen

		2014	2013	2012	2011
Zinslastquote	Zinsaufwendungen (EHH Z.17) / ordentliche Gesamtaufwendungen (EHH Z.20) * 100	3,32%	3,68%	4,05%	4,17%
Liquiditäts- kreditquote	Liquiditätskredite (Bilanz 2.1.3) / Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FHH Z.10) * 100	1,06%	0,00%	0,00%	0,02%
Reinvestitions- quote	Bruttoinvestitionen (FHH Z. 31) / Abschreibungen auf Sach- & immaterielles Vermögen * 100	137,15%	184,03%	137,44%	196,99%
Verschuldungs- grad	Schulden inkl. Rückstellungen (Bilanz Z.2 u. 3) / Bilanzsumme * 100	31,71%	30,92%	31,97%	31,17%



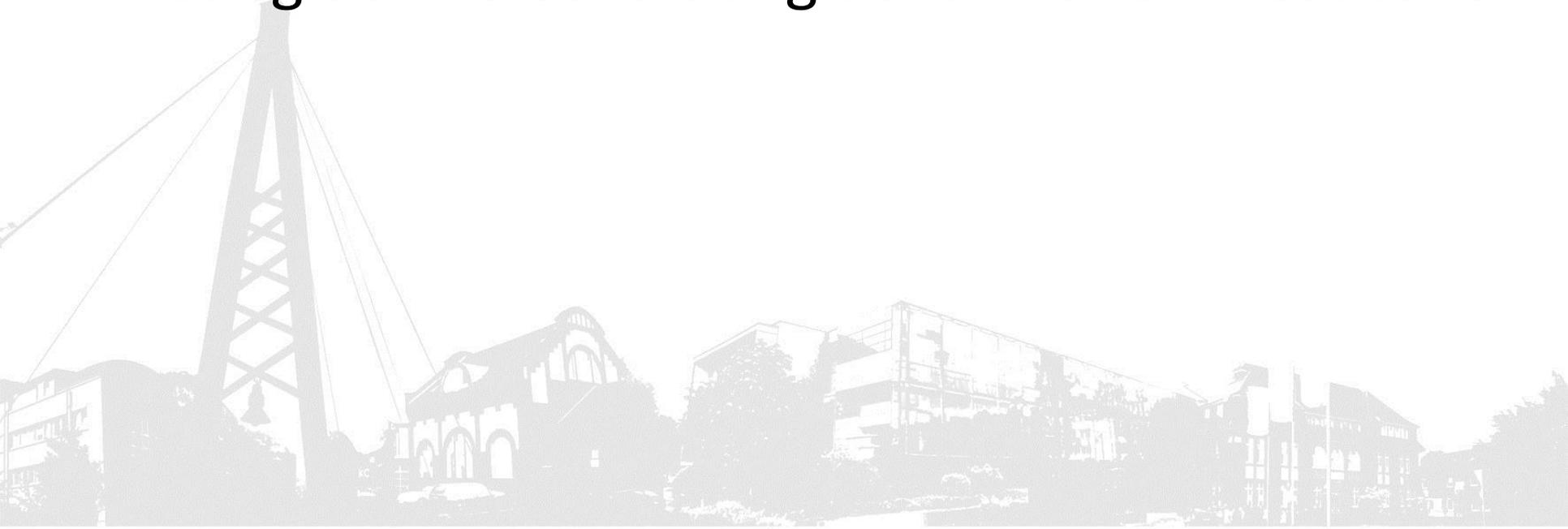
6. Entwicklung

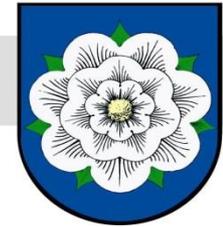
	2010	2011	2012	2013	2014
Bilanzvolumen	158.863.799	161.532.464	162.697.528	166.375.658	166.234.537
Basis-Reinvermögen	65.943.257	66.050.264	66.050.264	66.052.550	66.305.235
Schulden	34.681.714	34.849.961	35.612.891	34.882.916	35.620.313
pro Kopf	1.119	1.153	1.183	1.157	1.181
Rücklagen	2.182.541	1.241.390	4.106.144	4.062.675	8.831.368
Saldo lfd. Verwaltung	-43.522	4.128.169	1.343.915	4.574.024	1.268.112
Bauinvestitionen	4.639.074	3.693.504	2.796.128	2.272.619	2.479.902
Darlehensaufnahme	6.500.000	2.000.000	2.500.000	1.000.000	2.500.000
Tilgung	1.746.931	1.831.753	1.737.069	1.729.974	1.709.089



6. Ausblick

- Stetige Aufgabenerfüllung gewährleistet, aber
- Verbrauch der Rücklage durch nicht ausgeglichene Ergebnishaushalte
- Anstieg der Verschuldung durch hohe Investitionen





7. Prüfbemerkungen des RPA

- Kosten- und Leistungsrechnung
- Einführung von Zielen und Kennzahlen als Grundlage von Planung, Steuerung und Erfolgskontrolle
- Unabhängiges Controlling Wesen sowie unterjähriges Berichtswesen zur Steuerungs-unterstützung
- Fristen für Aufstellung der HHS u. Aufstellung des Jahresabschlusses (§ 114 (1) u. § 129 (1) NKomVG)
 - bis 30.11.2013 (Ist 06.02. Rat, Inkrafttr. 13.05.14)
 - bis 31.03.2015 (Ist 20.05. Feststellung BGM)



7. Prüfbemerkungen des RPA

- Fristen für Aufstellung des kons. Gesamtabchlusses gem. § 129 (1) NKomVG
 - ab 2012 bis zum 30.06.2013
 - für 2013 bis zum 30.06.2014
 - für 2014 bis zum 30. 06. 2015
- Hinweis der Kommunalaufsicht überdurchschnittlich hohe Verschuldung, Ziel: langfristige Entschuldung finanzieller Handlungsspielraum Zukunft
- Einführung von Vertragsmanagement Aufarbeitung alter Verträge Auswirkungen auf Bilanz



7. Bestätigungsvermerk des RPA

- HHPlan eingehalten
- einzelne Rechnungsbeträge sachlich u. rechnerisch begründet
- bei Einnahmen u. Ausgaben gesetzliche Vorschriften, Verwaltungsgrundsätze u. Wirtschaftlichkeit beachtet
- Vermögen richtig nachgewiesen
- JA Bild d. Vermögens-, Ertrags- u. Finanzlage



7. Bestätigungsvermerk des RPA

- Grundsätze ord. Buchführung
- Ert., Aufw.,Einz., Ausz. nach gelt. Vorschr.
- § 129 (1) NKomVG BGM Entlastung erteilt





**Vielen Dank für Ihre
Aufmerksamkeit!**

