

Vorlage-Nr.: VO23-039

Zur Sitzung des

**FiWiA
VA
RAT**

**Betrifft: Feststellung der Jahresrechnung 2020 und Entlastung der
Bürgermeisterin für das Haushaltsjahr 2020**

Verfasserin der Vorlage: Cornelia Baller
Anlagen: 1) Ergebnis- und Finanzrechnung 2020
2) Bilanz 2020
3) Stellungnahme der Bürgermeisterin

Sachverhalt und Begründung:

Das Jahr 2020 schließt mit einem Überschuss in Höhe von 1.956.530,62 Euro ab. Dieser setzt sich zusammen aus einem Jahresüberschuss im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 1.819.854,31 Euro und einem Jahresüberschuss im außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 136.676,31 Euro. Diese Überschüsse sind gemäß § 110 Niedersächsisches Kommunalverfassungsgesetz (NKomVG) den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses zuzuführen. Die Finanzrechnung schließt mit einem Überschuss in Höhe von 934.586,25 Euro ab. Der Finanzmittelbestand beläuft sich per 31.12.2020 auf 1.298.246,42 Euro.

Der Jahresabschluss 2020 wurde dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Wittmund zur Prüfung vorgelegt. Diese erfolgte im dritten und vierten Quartal 2022. Mitte November wurde der Prüfungsbericht zugestellt und einschließlich vollständigem Jahresabschluss und Stellungnahme zu dem Prüfungsvermerk und zu den Prüfungsbemerkungen dem Rat in elektronischer Form in der Cloud und in Papierform im Umlaufverfahren zur Kenntnis gegeben.

Im Prüfungsvermerk (Seite 26 f. des Prüfungsberichtes) fasst das Rechnungsprüfungsamt das Ergebnis seiner Prüfung zusammen und bestätigt, dass

- der Haushaltsplan grundsätzlich eingehalten worden ist,
- die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung eingehalten worden sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des kommunalen Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgeblichen Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren worden ist und
- sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen grundsätzlich enthalten sind und der Jahresabschluss die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde Langeoog darstellt.

Im Zuge der Prüfung des Jahresabschlusses 2020 wurden schwerpunktmäßig das Sachvermögen, das Vergabeverfahren, das Forderungsmanagement, die Schulden, die Spenden, die Rückstellungen Klärschlamm, die Investitionsmaßnahmen nach § 12 (Kommunale Haushalts- und Kassenverordnung (KomHKVO) Solare Klärschlamm-trocknung, die Sonderposten Gebührenaussgleich/Gebührenkalkulation sowie die Kalkulation der Tourismusbeiträge geprüft.

Prüfungsfeststellungen haben sich nicht ergeben.

Die gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG erforderliche Stellungnahme der Bürgermeisterin zum Jahresabschluss 2020 ist dieser Vorlage beigelegt (Anlage 3). Ebenso beigelegt sind die Ergebnis- und Finanzrechnung 2020 (Anlage 1) sowie die Bilanz 2020 (Anlage 2).

Beschlussvorschlag:

Der Finanz- und Wirtschaftsausschuss empfiehlt,
der Verwaltungsausschuss empfiehlt,
der Rat beschließt,

1. den Jahresabschluss der Inselgemeinde Langeoog für das Haushaltsjahr 2020 gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG,
2. das ordentliche Jahresergebnis wird in Höhe von 1.819.854,31 Euro der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Der Überschuss des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 136.676,31 Euro wird der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt,
3. der Bürgermeisterin wird gemäß § 129 Abs. 1 NKomVG für die Führung der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2020 Entlastung erteilt.

Im Auftrag



Cornelia Baller

Doppischer Budgetplan 2020 Rechnung

Anlage 1

	Ergebnis des Vorjahres		Ergebnis des Haushaltsjahres		Ansatz des Haushaltsjahres		mehr (+)/weniger (-)		Über-/Außerplan m. Aufwendungen	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Gesamtergebnisrechnung										
Ordentliche Erträge										
1 Steuern und ähnliche Abgaben	4.194.256,29	3.837.074,23	4.097.300	-260.225,77	0					
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	455.359,73	1.394.105,21	598.900	795.205,21	0					
3 Auflösungserträge aus Sonderposten	260.876,77	197.094,86	201.000	-3.905,14	0					
4 sonstige Transfererträge	7.415,79	7.148,55	7.300	-151,45	0					
5 öffentlich-rechtliche Entgelte	5.934.487,78	5.451.614,94	5.817.400	-365.785,06	0					
6 privatrechtliche Entgelte	520.839,59	501.460,78	498.000	3.460,78	0					
7 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	49.500,38	66.428,92	36.500	29.928,92	0					
8 Zinsen und ähnliche Finanzerträge	278,03	5.922,12	3.100	2.822,12	0					
9 aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0	0,00	0					
10 Bestandsveränderungen	2.696,74	0,00	0	0,00	0					
11 sonstige ordentliche Erträge	345.432,29	342.130,16	242.900	99.230,16	0					
12 Summe ordentliche Erträge	11.771.143,39	11.802.979,77	11.502.400	300.579,77	0					
Ordentliche Aufwendungen										
13 Aufwendungen für aktives Personal	2.044.491,18	2.219.857,25	2.404.200	-184.342,75	0					
14 Aufwendungen für Versorgung	390.685,70	35.997,42	900	35.097,42	0					
15 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.030.381,47	976.080,30	1.486.200	-510.119,70	47.563					
16 Abschreibungen	715.773,38	801.866,48	846.300	-44.433,52	0					
17 Zinsen und ähnliche Aufwendungen	85.354,21	87.119,08	123.100	-35.980,92	153					
18 Transferaufwendungen	6.361.659,72	5.548.828,71	6.139.600	-590.771,29	0					
19 sonstige ordentliche Aufwendungen	322.917,38	313.376,22	342.300	-28.923,78	15.817					
20 Summe ordentliche Aufwendungen	10.951.263,04	9.983.125,46	11.342.600	-1.359.474,54	63.533					
21 ordentliches Ergebnis (ord. Erträge abzgl. ord. Aufwendungen) Jahresüberschuss (+)/Jahresfehlbetrag (-)	819.880,35	1.819.854,31	159.800	1.660.054,31	-63.533					
22 außerordentliche Erträge	664.765,37	137.936,67	1.251.300	-1.113.363,33	0					
23 außerordentliche Aufwendungen	68.002,40	1.260,36	0	1.260,36	0					
24 außerordentliches Ergebnis (außerord. Erträge abzgl. außerord. Aufwendungen)	596.762,97	136.676,31	1.251.300	-1.114.623,69	0					
28 Jahresergebnis (Saldo ord. Ergebnis und außerord. Ergebnis) Überschuss (+) / Fehlbetrag (-)	1.416.643,32	1.956.530,62	1.411.100	545.430,62	-63.533					

Doppischer Budgetplan 2020 Rechnung

Anlage 1

	Ergebnis des Vorjahres		Ergebnis des Haushaltsjahres		Ansatz des Haushaltsjahres		mehr (+)/weniger (-)		Über-/Außerplan m. Aufwendungen	
	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
Gesamtfinanzrechnung										
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit										
1 Steuern und ähnliche Abgaben	4.322.297,71	3.785.950,29	4.097.300	-311.349,71	0					
2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	460.214,78	1.387.376,71	598.900	788.476,71	0					
3 sonstige Transfereinzahlungen	7.415,79	7.148,55	7.300	-151,45	0					
4 öffentlich-rechtliche Entgelte	6.083.195,41	5.410.092,95	5.817.400	-407.307,05	0					
5 privatrechtliche Entgelte	592.922,47	546.163,94	498.000	48.163,94	0					
6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen	236.675,53	67.949,08	36.500	31.449,08	0					
7 Zinsen und ähnliche Einzahlungen	17.767,77	6.062,12	3.100	2.962,12	0					
8 Einzahlungen aus der Veräußerung geringwertiger Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0	0,00	0					
9 sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	300.486,15	274.535,65	252.700	21.835,65	0					
10 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.020.975,61	11.485.279,29	11.311.200	174.079,29	0					
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit										
11 Personalauszahlungen	1.920.840,68	2.026.813,30	2.255.100	-228.286,70	0					
12 Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0	0,00	0					
13 Auszahlungen für Sach- und Dienstleis. u. für geringwertige Vermögensgegenstände	1.073.421,13	1.055.084,19	1.516.200	-461.115,81	63.665					
14 Zinsen und ähnliche Auszahlungen	116.298,48	87.121,06	123.100	-35.978,94	153					
15 Transferauszahlungen	6.372.363,72	5.544.803,71	6.139.600	-594.796,29	0					
16 sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	446.030,51	394.629,03	488.400	-93.770,97	14.376					
17 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	9.928.954,52	9.108.451,29	10.522.400	-1.413.948,71	78.194					
18 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeile 10 abzgl. Zeile 17)	2.092.021,09	2.376.828,00	788.800	1.588.028,00	-78.194					
Einzahlungen für Investitionstätigkeit										
19 Zuwendungen für Investitionstätigkeit	264.382,30	12.931,05	19.000	-6.068,95	0					
20 Beiträge u. ä. Entgelte für Investitionstätigkeit	124.232,35	-2.012,76	115.000	-117.012,76	0					
21 Veräußerung von Sachvermögen	407.037,99	27.940,00	21.800	6.140,00	0					
22 Veräußerung von Finanzvermögensanlagen	0,00	0,00	40.000	-40.000,00	0					
23 sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0					
24 Summe der Einzahlungen für Investitionstätigkeit	795.652,64	38.858,29	195.800	-156.941,71	0					
Auszahlungen für Investitionstätigkeit										
25 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	85.000	-85.000,00	0					
26 Baumaßnahmen	2.544.651,79	1.132.904,35	3.080.000	-1.947.095,65	0					

Doppischer Budgetplan 2020 Rechnung

Anlage 1

Gesamtfinanzrechnung	Ergebnis des	Ergebnis des	Ansatz des	mehr	Über-/Außerplan
	Vorjahres	Haushaltsjahres	Haushaltsjahres	(+)/weniger (-)	m.
	€	€	€	€	Aufwendungen
27 Erwerb von beweglichem Sachvermögen	61.448,75	97.880,02	286.000	-188.119,98	17.081
28 Erwerb von Finanzvermögensanlagen	3.552,18	851,32	41.800	-40.948,68	0
29 Aktivierbare Zuwendungen	16.071,18	5.000,00	10.000	-5.000,00	0
30 Sonstige Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0	0,00	0
31 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.625.723,90	1.236.635,69	3.502.800	-2.266.164,31	17.081
32 Saldo aus Investitionstätigkeit (Summe Einzahlungen abgl. Summe Auszahlungen für Investitionstätigkeit)	-1.830.071,26	-1.197.777,40	-3.307.000	2.109.222,60	-17.081
33 Finanzmittel-Überschuss/-Fehlbetrag (Summe Zeile 18+32)	261.949,83	1.179.050,60	-2.518.200	3.697.250,60	-95.275
Ein-/Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
34 Einzahlungen, Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	200.000,00	0,00	2.740.000	-2.740.000,00	0
35 Auszahlungen, Tilgung von Krediten und Rückzahlung von inneren Darlehen für Investitionstätigkeit	328.263,15	244.464,35	291.600	-47.135,65	0
36 Saldo aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Zeile 34 und 35)	-128.263,15	-244.464,35	2.448.400	-2.692.864,35	0
37 Finanzmittelbestand (Saldo aus Zeile 33 und 36)	133.686,68	934.586,25	-69.800	1.004.386,25	-95.275
38 Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	3.551.299,42	2.907.723,05	0	2.907.723,05	0
39 Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. Geldanlagen, Liquiditätskredite)	3.734.982,57	3.566.252,48	0	3.566.252,48	0
40 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (Zeile 38 und Zeile 39)	-183.683,15	-658.529,43	0	-658.529,43	0
41 +/- Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Jahres	1.072.186,07	1.022.189,60	0	1.022.189,60	0
42 Endbestand an Zahlungsmitteln (Liquide Mittel am Ende des Jahres) (Summe aus Zeile 37, 40 und 41)	1.022.189,60	1.298.246,42	-69.800	1.368.046,42	-95.275

Beschreibung	Vorjahr	Haushaltsjahr	Beschreibung	Vorjahr	Haushaltsjahr
1. Immaterielles Vermögen	48.337,62	51.659,59	1. Nettoposition	34.140.020,69	35.903.501,02
1.1 Konzessionen			1.1. Basis Reinvermögen	21.415.560,84	21.415.560,84
1.2 Lizenzen	32.265,44	39.667,41	1.1.1 Reinvermögen	21.415.560,84	21.415.560,84
1.3 Ähnliche Rechte			1.1.2 Solferhibetrag aus kameralem Abschluss (Minusbetrag)	0,00	0,00
1.4 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	17.071,18	11.991,18	1.2. Rücklagen	1.506.302,62	1.501.918,90
1.5 Aktivierter Umstellungsaufwand			1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	221.748,47	221.748,47
1.6 Sonstiges, immaterielles Vermögen			1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	1.031.737,19	1.031.737,19
2. Sachvermögen	32.212.095,39	32.553.280,85	1.2.4 Zweckgebundene Rücklagen	252.816,96	248.433,24
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	5.396.464,84	5.300.416,95	davon:		
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.070.900,59	8.953.161,92	Oskar-Kreuder-Stiftung	252.816,96	248.433,24
2.3 Infrastrukturvermögen	13.763.915,81	15.858.935,08	1.2.5 Sonstige Rücklagen	8.965.519,03	10.922.049,65
2.4 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	29.446,06	29.446,06	1.3. Jahresergebnis	8.965.519,03	10.922.049,65
2.5 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.026.980,29	907.591,34	1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren	8.965.519,03	10.922.049,65
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	431.152,90	425.022,87	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	3.660.451,42	3.660.451,42
2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.483.264,90	1.078.706,62	Jahresüberschuss 2016	1.523.097,02	1.523.097,02
3. Finanzvermögen	7.653.730,92	8.474.621,93	Jahresüberschuss 2017	2.365.327,27	2.365.327,27
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	20.977,73	20.977,73	Jahresüberschuss 2018	1.416.643,32	1.416.643,32
3.2 Beteiligungen	2.600,00	1.600,00	Jahresüberschuss 2019	1.956.530,62	1.956.530,62
3.3 Sondervermögen mit Sonderrechnung	7.244.736,41	7.431.426,41	Jahresüberschuss 2020	2.252.638,20	2.063.971,63
3.4 Ausleihungen			Sonderposten	1.482.675,98	1.374.803,98
3.5 Wertpapiere	156.627,78	150.821,21	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	723.502,46	685.359,70
davon:			Beiträge und ähnliche Entgelte	46.241,56	3.589,77
Oskar-Kreuder Wertpapiere KSK	33.064,59	33.064,59	1.4.2 Beiträge und ähnliche Entgelte		
Oskar-Kreuder Wertpapiere OLB	123.563,19	117.756,62	1.4.3 Gebührenaussgleich		
3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen	135.702,80	270.535,43	1.4.4 Bewertungsausgleich		
3.7 Forderungen aus Transferleistungen	1.930,63		1.4.5 Erhalten Anzahlungen auf Sonderposten		
3.8 Sonstige privatrechtliche Forderungen	77.852,43	83.487,35	1.4.6 Sonstige Sonderposten		
3.9 Sonstige Vermögensgegenstände	13.303,14	15.773,80	Schulden	218,20	218,20
4. Liquide Mittel	1.022.189,60	1.298.246,42	2.1.1 Anleihen	4.270.989,69	3.888.029,84
davon:			2.1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	4.010.801,41	3.766.337,06
Oskar-Kreuder-SPK LeerWittrum (ZW 20)	146,96	98,45	2.1.2.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
Oskar-Kreuder-Spartbuch KSK (ZW 21)	917,74	917,75	2.1.2.2 Liquiditätskredite		
Oskar-Kreuder-Spartbuch OLB (ZW 22)	95.125,48	96.595,63	2.1.2.3 Sonstige Geldschulden		
5. Aktive Rechnungsabgrenzung	8.348,80	14.925,80	2.2. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	75.649,05	55.445,28
			2.2.1 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16.750,60	13.835,39
			2.2.2 Transferverbindlichkeiten		
			2.2.3 Finanzausgleichverbindlichkeiten		
			2.2.4 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen/Zuschüssen für laufende Zwecke		
			2.2.5 Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen		
			2.3. Soziale Leistungsverbindlichkeiten		
			2.3.1 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen		
			2.3.2 Steuerverbindlichkeiten		
			2.3.3 Andere Transferverbindlichkeiten		
			2.3.4 Sonstige Verbindlichkeiten		
			2.3.5 Durchlaufende Posten		
			2.3.5.1 Verrechnete Mehrwertsteuer		
			2.3.5.2 Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer		
			2.3.5.3 Sonstige durchlaufende Posten		
			2.3.5.4 Abzuführende Gewerbesteuer		
			2.3.5.5 Empfangene Anzahlungen		
			2.3.5.6 Andere Verbindlichkeiten		
			2.3.5.7 Rückstellungen		
			2.3.5.8 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen		
			2.3.5.9 Rückstellungen für Altersteilzeit und ähnliche Maßnahmen		
			2.3.5.10 Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung		
			2.3.5.11 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge komm. Deponien		
			2.3.5.12 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten		
			2.3.5.13 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs u.v. Steuerschuldverh.		
			2.3.5.14 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften u. ä.		
			2.3.5.15 Andere Rückstellungen		
			2.3.5.16 Passive Rechnungsabgrenzung		
			4. Bilanzsumme (Passiva)	40.945.702,33	42.392.434,59
Bilanzsumme (Aktiva)	40.945.702,33	42.392.434,59			



Stellungnahme der Bürgermeisterin zum Jahresabschluss 2020

Der vorliegende Jahresabschluss wurde im Februar 2022 dem Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Wittmund zur Prüfung vorgelegt. Die im Bericht bemängelte Verzögerung ist auf die Umstellung auf die Doppik und die hierdurch erforderliche Aufstellung und Prüfung einer Eröffnungsbilanz zurückzuführen. Diese war mit umfangreichen Vorarbeiten verbunden und hat mehrere Jahre in Anspruch genommen. An der Eröffnungsbilanz, der nach endgültiger Prüfung im Juni 2016 ein uneingeschränkter Bestätigungsvermerk erteilt wurde, musste bis heute keine Korrekturen vorgenommen werden. Da die geprüfte Eröffnungsbilanz Voraussetzung für die Erstellung der Jahresabschlüsse war, kam es zu entsprechenden Zeitverzögerungen. Die Inselgemeinde Langeoog hat im Landkreisvergleich nach der verzögerten Umstellung auf die Doppik sehr gut aufgeholt und liegt mit einem geprüften Jahresabschluss 2020 im Landkreis Wittmund weit vorne.

Wie dem Prüfungsbericht des Landkreises Wittmund zu entnehmen ist, enthält der Jahresabschluss keine Prüfungsfeststellungen.

Das Rechnungsprüfungsamt attestiert der Gemeinde Langeoog, dass der Jahresabschluss grundsätzlich den gesetzlichen Vorschriften und den sie ergänzenden Bestimmungen entspricht und die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage darstellt.

Die Prüfungsbemerkungen wurden ausgewertet. In Abhängigkeit der bereits erfolgten Jahresabschlussarbeiten der folgenden Jahre und der personellen Ressourcen der Inselgemeinde werden auch diese künftig behoben.

Insgesamt ist festzuhalten, dass die Kämmerei der Inselgemeinde Langeoog ausgezeichnete Arbeit geleistet hat.

Langeoog, 05.12.2022

Die Bürgermeisterin

(Heike Horn)

