Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Voltlage

- Kurze Zusammenfassung -

1. Allgemeines

Das Rechnungsprüfungsamt des Landkreises Osnabrück hat im 1. Halbjahr 2021 (mit Unterbrechungen) den Jahresabschluss 2017 geprüft.

Gemäß § 58 Abs. 1 Nr. 10, 129 Abs. 1 NKomVG hat der Rat der Gemeinde Voltlage über den Jahresabschluss zu beschließen und zugleich über die Entlastung des Bürgermeisters sowie die Zuführung des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses zu Überschussrücklagen zu entscheiden.

2. Schlussbilanz und wesentliche Erläuterungen

Gemeinde Voltlage
Bilanz zum 31.12.2017

Aktivseite

		31.12.2017 €	31.12.2017 €	31.12.2016 €
1.	Immaterielles Vermögen			
1.1	Konzessionen	0,00		0,00
1.2	Lizenzen	0,00		0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00		0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	451.142,00		453.419,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00		0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	14.303,80	465.445,80	14.303,80
2.	Sachvermögen			
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	311.877,01		334.144,05
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	127.281,98		129.707,98
2.3	Infrastrukturvermögen	3.372.366,17		3.509.329,32
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	2,00		2,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00		1,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00		0,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	8.213,00		9.566,00
2.8	Vorräte	0,00		0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	21.661,31	3.841.602,47	0,00
3.	Finanzvermögen			
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00
3.2	Beteiligungen	256,00		256,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00		0,00
3.4	Ausleihungen	0,00		0,00
3.5	Wertpapiere	0,00		0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	7.157,24		45.044,31
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,01		0,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	19.920,54		39.015,50
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	384,45	27.718,24	0,00
4.	Liquide Mittel		6.973,89	0,00
5.	Aktive Rechnungsabgrenzung		0,00	20,00
			4.341.740,40	4.531.804,96

Passivseite

		31.12.2017 €	31.12.2017 €	31.12.2016 €
1.	Nettoposition			
1.1	Basis-Reinvermögen			
1.1.1	Reinvermögen	472.604,71		472.604,71
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss	0,00	472.604,71	0,00
1.2	Rücklagen			
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00		153.586,64
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00		5.413,50
1.2.3	Bewertungsrücklage	0,00		0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00		0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis			
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-325.878,00		-394.551,94
1.3.2	Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angaben des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	70.214,13	-255.663,87	-90.326,20
1.4	Sonderposten			
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	872.174,00		934.958,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	743.143,00		792.248,00
1.4.3	Gebührenausgleich	0,00		0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00		0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00		0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	9.855,00	1.625.172,00	10.604,00
2.	Schulden			
2.1	Geldschulden			
2.1.1	Anleihen	0,00		0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	486.549,22		542.385,39
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00		74.462,56
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	486.549,22	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		23.847,73	142.627,00
2.4	Transferverbindlichkeiten			
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00		0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00		0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00		0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten			
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00		0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00		0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00		0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	920,61	920,61	4.280,30
3.	Rückstellungen			
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00		0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	0,00		0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	4.344,00		3.136,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge	0,00		0,00
3.5	Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00		0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	1.973.466,00		1.911.977,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00		0,00
3.8	Andere Rückstellungen	10.500,00	1.988.310,00	8.400,00
4.	Passive Rechnungsabgrenzung		0,00	0,00
			4.341.740,40	4.531.804,96

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz

1. Haushaltsermächtigungen	
a) Ergebnishaushalt	0,00 €
b) für Investitionen	15.000,00 €
c) für Investitionskredite	252.400,00 €
2. Bürgschaften	0,00 €
3. Gewährleistungsverträge	0,00 €
4. Verpflichtungen aus kreditähnliche Rechtsgeschäfte	0,00 €
5. In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen	0,00 €
6. Eventualverbindlichkeiten	0,00 €
7. Stundungen über das Haushaltsjahr hinaus	0,00 €

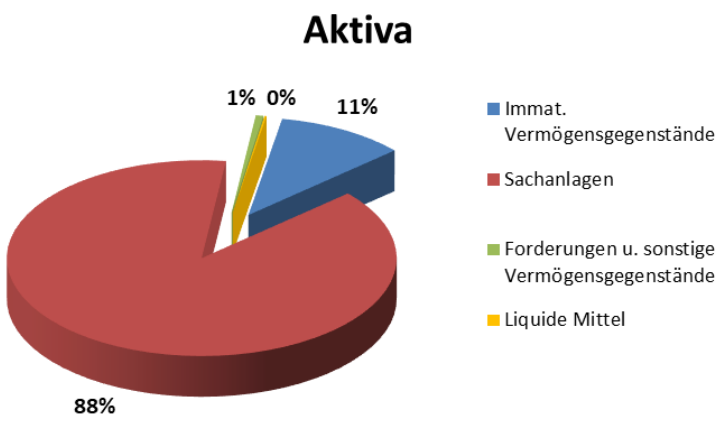
Voltlage, den 26.05.2021

Bürgermeister

2.1 Bilanz – Aktiva

Aktivseite

		31.12.2017 €	31.12.2017 €	31.12.2016 €
1.	**Immaterielles Vermögen**			
1.1	Konzessionen	0,00		0,00
1.2	Lizenzen	0,00		0,00
1.3	Ähnliche Rechte	0,00		0,00
1.4	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	451.142,00		453.415,00
1.5	Aktivierter Umstellungsaufwand	0,00		0,00
1.6	Sonstiges immaterielles Vermögen	14.303,80	465.445,80	14.303,80
2.	**Sachvermögen**			
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	311.877,01		334.144,05
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	127.281,98		126.707,98
2.3	Infrastrukturvermögen	3.372.366,17		3.509.329,32
2.4	Bauten auf fremden Grundstücken	2,00		2,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00		1,00
2.6	Maschinen und technische Anlagen; Fahrzeuge	0,00		0,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung, Pflanzen und Tiere	8.213,00		9.566,00
2.8	Vorräte	0,00		0,00
2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	21.861,31	3.841.602,47	0,00
3.	**Finanzvermögen**			
3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00		0,00
3.2	Beteiligungen	256,00		256,00
3.3	Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00		0,00
3.4	Ausleihungen	0,00		0,00
3.5	Wertpapiere	0,00		0,00
3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	7.157,24		45.044,31
3.7	Forderungen aus Transferleistungen	0,01		0,00
3.8	Privatrechtliche Forderungen	19.920,54		39.015,50
3.9	Sonstige Vermögensgegenstände	384,45	27.718,24	0,00
4.	**Liquide Mittel**		6.973,89	0,00
5.	**Aktive Rechnungsabgrenzung**		0,00	20,00
			4.341.740,40	4.531.804,96



Aktiva				
	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Immaterielles Vermögen	467.718,80 €	465.445,80 €	-2.273,00 €	-0,5 %
Sachvermögen	3.979.750,35 €	3.841.602,47 €	-138.147,88 €	-3,5 %
Finanzvermögen	84.315,81 €	27.718,24 €	-56.597,57 €	-67,1 %
Liquide Mittel	0,00 €	6.973,89 €	6.973,89 €	+100,0 %
Aktive Rechnungsabgrenzung	20,00 €	0,00 €	-20,00 €	-100,0 %
Bilanzsumme	**4.531.804,96 €**	**4.341.740,40 €**	**-190.064,56 €**	**-4,2 %**

Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Voltlage

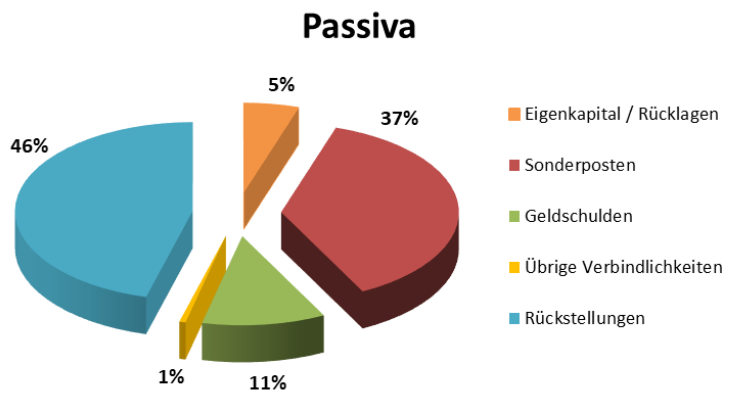
Die wesentlichen Veränderungen auf der Aktivseite der Bilanz ergeben sich aus der planmäßigen Abschreibung, den geringeren Forderungen als im Vorjahr, den Zuschüssen für den Krippenbau sowie aus Zugängen für den Straßenbau (Pius und Sterthauk) und die Straßenbeleuchtung.

Die Gemeinde Voltlage weist zum Stichtag 31.12.2017 einen positiven Liquiditätsbestand in Höhe von 6.973,89 € aus.

2.2 Bilanz – Passiva

Passivseite

		31.12.2017 €	31.12.2017 €	31.12.2016 €
1. Nettoposition				
1.1	Basis-Reinvermögen			
1.1.1	Reinvermögen	472.604,71		472.604,71
1.1.2	Sollfehlbetrag aus kameralen Abschluss	0,00	472.604,71	0,00
1.2	Rücklagen			
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00		153.588,64
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00		5.413,50
1.2.3	Bewertungsrücklage	0,00		0,00
1.2.4	Zweckgebundene Rücklagen	0,00		0,00
1.2.5	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00
1.3	Jahresergebnis			
1.3.1	Fehlbeträge aus Vorjahren	-325.878,00		-394.551,94
1.3.2	Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag mit Angaben des Betrages der Vorbelastung aus Haushaltsresten für Aufwendungen	70.214,13	-255.663,87	-90.328,20
1.4	Sonderposten			
1.4.1	Investitionszuweisungen und -zuschüsse	872.174,00		934.958,00
1.4.2	Beiträge und ähnliche Entgelte	743.143,00		752.248,00
1.4.3	Gebührenausgleich	0,00		0,00
1.4.4	Bewertungsausgleich	0,00		0,00
1.4.5	Erhaltene Anzahlungen auf Sonderposten	0,00		0,00
1.4.6	Sonstige Sonderposten	9.855,00	1.625.172,00	10.604,00
2. Schulden				
2.1	Geldschulden			
2.1.1	Anleihen	0,00		0,00
2.1.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	486.549,22		542.385,39
2.1.3	Liquiditätskredite	0,00		74.462,56
2.1.4	Sonstige Geldschulden	0,00	486.549,22	0,00
2.2	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften		0,00	0,00
2.3	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		23.847,73	142.627,00
2.4	Transferverbindlichkeiten			
2.4.1	Finanzausgleichsverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.2	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	0,00		0,00
2.4.3	Verbindlichkeiten aus Schuldendiensthilfen	0,00		0,00
2.4.4	Soziale Leistungsverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen	0,00		0,00
2.4.6	Steuerverbindlichkeiten	0,00		0,00
2.4.7	Andere Transferverbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00
2.5	Sonstige Verbindlichkeiten			
2.5.1	Durchlaufende Posten	0,00		0,00
2.5.2	Abzuführende Gewerbesteuer	0,00		0,00
2.5.3	Empfangene Anzahlungen	0,00		0,00
2.5.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	920,61	920,61	4.280,30
3. Rückstellungen				
3.1	Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	0,00		0,00
3.2	Rückstellungen für Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	0,00		0,00
3.3	Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung	4.344,00		3.136,00
3.4	Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge	0,00		0,00
3.5	Rückstellungen für Sanierung von Altlasten	0,00		0,00
3.6	Rückstellungen im Rahmen Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	1.973.466,00		1.911.977,00
3.7	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und anhängigen Gerichtsverfahren	0,00		0,00
3.8	Andere Rückstellungen	10.500,00	1.988.310,00	8.400,00
4. Passive Rechnungsabgrenzung			0,00	0,00
			4.341.740,40	4.531.804,96



Passiva				
	31.12.2016	31.12.2017	Veränderung (absolut)	Veränderung (%)
Nettoposition	1.844.536,71 €	1.842.112,84 €	-2.423,87 €	-0,1 %
Schulden	763.755,25 €	511.317,56 €	-252.437,69 €	-33,1 %
Rückstellungen	1.923.513,00 €	1.988.310,00 €	64.797,00 €	+3,4 %
Passive Rechnungsabgrenzung	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,0 %
Bilanzsumme	**4.531.804,96 €**	**4.341.740,40 €**	**-190.064,56 €**	**-4,2 %**

Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Voltlage

Die Veränderungen auf der Passivseite sind im Wesentlichen auf das positive Jahresergebnis 2017, die erhaltenen Erschließungsbeiträge und Investitionszuschüsse, die planmäßigen Auflösungen der Sonderposten, die ordentliche Tilgung, die Rückzahlung von Liquiditätskrediten, die geringeren kurzfristigen Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen, die geringeren Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen (Kreis- und Samtgemeindeumlage) sowie die höhere Rückstellung für Gewerbesteuerrückzahlungen zurückzuführen.

2.2.1 Jahresergebnis (Bilanzposition 1.3 auf der Passivseite)

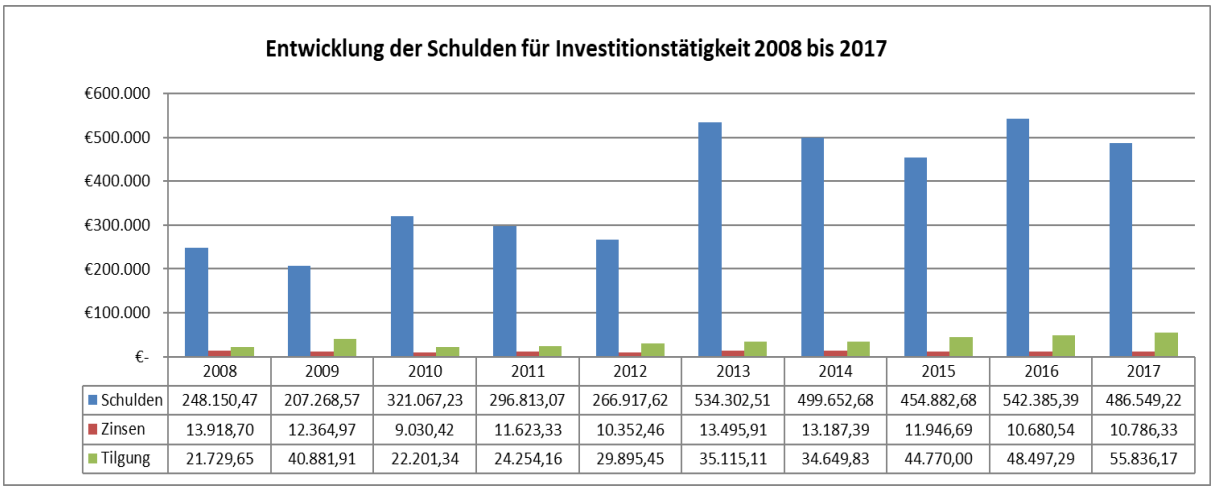
Das Jahresergebnis ist das Ergebnis aus der Summe aller Erträge minus der Summe aller Aufwendungen. Zum 31.12.2017 ergibt sich ein **positives Ergebnis in Höhe rd. 70.214,13 €**. Gegenüber dem Planansatz hat sich das Jahresergebnis um rd. 18 T€ verschlechtert. Auch wenn die Gesamtaufwendungen geringer ausfallen als geplant, konnten die Gesamterträge, insbesondere die Gewerbesteuer (-311 T€) jedoch nicht in geplanter Höhe realisiert werden.

Die Gemeinde Voltlage weist zum Stichtag folgende Fehlbeträge aus Vorjahren aus, die bisher noch nicht abgedeckt werden konnten:

Jahr	**Betrag**
2012	rd. -74.671 €
2013	rd. -160.879 €
2016	rd. -90.328 €
gesamt:	**rd. -325.878 €**

Aufgrund des positiven Jahresergebnisses 2017 kann der Fehlbetrag zum Teil gedeckt werden.

2.2.2 Geldschulden (Bilanzposition 2.1 auf der Passivseite)



	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Schulden	248.150,47	207.268,57	321.067,23	296.813,07	266.917,62	534.302,51	499.652,68	454.882,68	542.385,39	486.549,22
Zinsen	13.918,70	12.364,97	9.030,42	11.623,33	10.352,46	13.495,91	13.187,39	11.946,69	10.680,54	10.786,33
Tilgung	21.729,65	40.881,91	22.201,34	24.254,16	29.895,45	35.115,11	34.649,83	44.770,00	48.497,29	55.836,17

Die Liquiditätskredite konnten vollständig zurückgeführt und die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen aufgrund der Tilgung weiter abgebaut werden. Neue Kredite für Investitionen wurden nicht aufgenommen.

3. Prüfungsfeststellung des Rechnungsprüfungsamtes

7. Erklärung des Rechnungsprüfungsamtes

Der Jahresabschluss 2017 der Gemeinde Voltlage ist nach den gesetzlichen Bestimmungen geprüft worden. Im Schlussbericht sind die wesentlichen Prüfungsergebnisse dargelegt. Insgesamt ist festzustellen, dass

- der Haushaltsplan insgesamt eingehalten wurde,
- die einzelnen Buchungsvorgänge und Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch in vorschriftsmäßiger Weise begründet und belegt sind,
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen des Geld- und Vermögensverkehrs nach den bestehenden Gesetzen und Vorschriften unter Beachtung der maßgebenden Verwaltungsgrundsätze und der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren wurde,
- das Vermögen richtig nachgewiesen ist.

Ferner hat die Prüfung ergeben, dass

- der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt,
- die Bücher nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung ordnungsgemäß geführt wurden.

Das Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31.12.2017 der Gemeinde Voltlage wird wie folgt zusammengefasst: Der Jahresabschluss zum 31.12.2017, der Rechenschaftsbericht und die Buchführung

- entsprechen nach pflichtgemäßer Prüfung den Rechtsvorschriften
- die Finanz-, Vermögens- und Ertragslage sowie die Liquidität werden im Jahresabschluss entsprechend den tatsächlichen Verhältnissen dargestellt
- bei den Erträgen und Aufwendungen sowie bei den Einzahlungen und Auszahlungen wurde nach der gebotenen Wirtschaftlichkeit verfahren.

Aus Sicht des Rechnungsprüfungsamtes stehen die in diesem Schlussbericht dargelegten Prüfungsergebnisse einer Beschlussfassung über den Jahresabschluss 2017 sowie einer Entlastung nicht entgegen.

Osnabrück, 14.09.2021

Rechnungsprüfungsamt
des Landkreises Osnabrück

Ralf Lauxtermann
Referatsleitung

Sascha Wolke
Prüfgruppenleitung

Quelle: Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes zum Jahresabschluss 2016 der Gemeinde Voltlage

4. Beschlussempfehlung zum Jahresabschluss 2017

a) Der Verwaltungsausschuss empfiehlt dem Gemeinderat den Jahresabschluss 2017 zu beschließen.

b) Der Verwaltungsausschuss empfiehlt dem Gemeinderat den Jahresüberschuss in Höhe von 70.214,13 € unter den Positionen „Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen

Ergebnisses“ (57.774,75 €) und „Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses“ (12.439,38 €) vorzutragen.

c) Der Verwaltungsausschuss empfiehlt dem Gemeinderat die o.g. gebildeten Rücklagen in Höhe von 70.214,13 € teilweise zur Deckung des vorgetragenen Fehlbetrages aus dem Haushaltsjahr 2012 von 74.670,94 € in Anspruch zu nehmen.

Jahr	**Fehlbetrag**	**Inanspruchnahme Rücklage ordentliches Ergebnis**	**Inanspruchnahme Rücklage außerordentliches Ergebnis**	**Verbleibender Fehlbetrag**
2012	-74.670,94 €	57.774,75 €	12.439,38 €	-4.456,81 €
2013	-160.878,86 €	---	---	-160.878,86 €
2016	-90.328,20 €	---	---	-90.328,20 €
gesamt:	**-325.878,00 €**	**57.774,75 €**	**12.439,38 €**	**-255.663,87 €**

d) Der Verwaltungsausschuss empfiehlt dem Gemeinderat dem Bürgermeister die Entlastung zu erteilen.